



VYSOKÁ ŠKOLA BÁŇSKÁ – TECHNICKÁ UNIVERZITA OSTRAVA  
EKONOMICKÁ FAKULTA

KATEDRA ÚČETNICTVÍ

Daňové soustavy České republiky a Belgického království  
Tax Systems in the Czech Republic and in the Belgian Kingdom

Student: Šárka Slischková  
Vedoucí bakalářské práce: prof. Ing. Jan Široký, CSc.

Ostrava 2012

## Zadání bakalářské práce

Student: **Šárka Slischková**  
Studijní program: **B6208 Ekonomika a management**  
Studijní obor: **6202R049 Účetnictví a daně**  
Specializace: **00 Účetnictví a daně**  
Téma: **Daňové soustavy České republiky a Belgického království**  
**Tax Systems in the Czech Republic and in the Belgian Kingdom**

Zásady pro vypracování:

1. Úvod
  2. Deskripce daňové soustavy České republiky
  3. Deskripce daňové soustavy Belgického království
  4. Srovnání vybraných institutů daňových soustav
  5. Závěr
- Seznam použité literatury  
Seznam zkratk  
Prohlášení o využití výsledků bakalářské práce  
Seznam příloh  
Přílohy

Seznam doporučené odborné literatury:

BOEIJEN-OSTASZEWSKA, Ola, ed. *European Tax Handbook 2010*. Amsterdam: IBFD, 2010. 930 s. ISBN 978-90-8722-076-1.

FANTINI, Marco, ed. *Taxation Trends in the European Union. 2011 Edition*. Luxembourg: European Communities, 2011. 428 s. ISBN 978-90-79-19644-7.

KUBÁTOVÁ, Květa. *Daňová teorie a politika*. 5. vyd. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2010. 276 s. ISBN 978-80-7357-574-8.

Formální náležitosti a rozsah bakalářské práce stanoví pokyny pro vypracování zveřejněné na webových stránkách fakulty.

Vedoucí bakalářské práce: **prof. Ing. Jan Široký, CSc.**

Datum zadání: 25.11.2011

Datum odevzdání: 11.05.2012

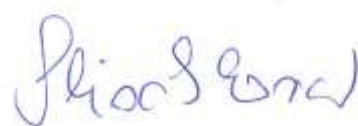
Ing. Jana Hakalová, Ph.D.  
vedoucí katedry



prof. Dr. Ing. Dana Dluhošová  
děkanka fakulty

Prohlašuji, že jsem celou práci, vypracovala samostatně. Přílohami jsou vzory tiskopisů k daňovým přiznáním vydané oficiálními institucemi Belgického království a České republiky a jejich zdroj je uveden v seznamu literatury.

V Ostravě dne 11. května 2012



.....  
Šárka Slischková

# **OBSAH**

1 Úvod .....	6
2 Deskripce daňové soustavy České republiky .....	8
2.1 Základní pojmy daňové soustavy .....	8
2. 2 Struktura daňové soustavy .....	9
2. 3 Daň z příjmů .....	12
2. 3. 1 Daň z příjmů fyzických osob .....	12
2. 3. 1. 1 Poplatníci daně .....	12
2. 3. 1. 2 Předmět daně .....	13
2. 3. 1. 3 Osvobození od daně .....	13
2. 3. 1. 4 Výpočet daně z příjmů fyzických osob .....	14
2. 3. 1. 5 Zdaňovací období a daňové přiznání .....	22
2. 3. 2 Daň z příjmů právnických osob .....	23
2. 3. 2. 1 Poplatníci daně .....	23
2. 3. 2. 2 Zdaňovací období a daňové přiznání .....	23
2. 3. 2. 3 Předmět daně .....	24
2. 3. 2. 4 Osvobození od daně .....	24
2. 3. 2. 5 Postup výpočtu daně.....	24
2. 3. 3 Společná ustanovení .....	26
2. 3. 3. 1 Daňově neuznatelné výdaje .....	26
2. 3. 3. 2 Položky odčitatelné od základu daně .....	27
2. 3. 3. 3 Slevy na dani § 35 ZDP .....	27
2. 4 Daň z přidané hodnoty .....	28
2. 4. 1 Osoby povinné k dani, osoby osvobozené od uplatňování daně a plátcí daně.....	28
2. 4. 2 Předmět daně .....	29
2. 4. 3 Osvobození od daně .....	29
2. 4. 4 Základ daně .....	29

2. 4. 5 Sazby daně.....	30
2. 4. 6 Výpočet daně.....	30
2. 4. 7 Výpočet daňové povinnosti.....	31
2. 4. 8 Daňové přiznání a zdaňovací období .....	32
3 Deskripce daňové soustavy Belgického království.....	33
3. 1 Struktura daňové soustavy .....	33
3. 2 Daně z příjmů .....	35
3. 2. 1 Daň z příjmů fyzických osob .....	35
3. 2. 1. 1 Poplatníci daně .....	35
3. 2. 1. 2 Předmět daně .....	36
3. 2. 1. 3 Osvobození od daně .....	36
3. 2. 1. 4 Výpočet daně z příjmů fyzických osob .....	36
3. 2. 1. 5 Zdaňovací období a daňové přiznání .....	46
3. 2. 2 Daň z příjmů právnických osob – společností.....	47
3. 2. 2. 1 Poplatníci daně .....	47
3. 2. 2. 2 Předmět daně .....	47
3. 2. 2. 3 Osvobození od daně .....	47
3. 2. 2. 4 Základ daně .....	48
3. 2. 2. 4 Způsob výpočtu daně .....	53
3. 2. 2. 5 Zdaňovací období a daňové přiznání .....	55
3. 3 Daň z přidané hodnoty .....	56
3. 3. 1 Osoba povinná k dani, osoba osvobozená od uplatňování daně a plátce daně .....	56
3. 3. 2 Předmět daně .....	56
3. 3. 3 Osvobození od daně .....	57
3. 3. 4 Základ daně .....	57
3. 3. 5 Sazby daně.....	57
3. 3. 6 Výpočet daně.....	58

3. 3. 7 Výpočet daňové povinnosti .....	59
3. 3. 8 Daňové přiznání a zdaňovací období .....	59
4 Srovnání vybraných institutů daňových soustav .....	60
4. 1 Srovnání daňových struktur Belgického království a České republiky .....	60
4. 2 Srovnání vybraných institutů daně .....	64
4. 2. 1 Srovnání daní z příjmů fyzických osob .....	64
4. 2. 2 Srovnání daní z příjmů právnických osob .....	67
4. 2. 3 Srovnání daní z přidané hodnoty .....	68
4. 2. 4 Zhodnocení .....	69
5 Závěr .....	70
Seznam použité literatury .....	72
Seznam zkratk .....	75
Prohlášení o využití výsledků bakalářské práce	
Seznam příloh	
Přílohy	

# 1 ÚVOD

Daně zde byly již od dob vzniku státu. I přesto, že ne v podobě, ve které je známe v současnosti. Již od počátku stát potřeboval prostředky, kterými by hradil své výdaje. Mohou to být například výdaje spojené s jeho samotným chodem, s obranou země anebo také výdaje na pomoc občanům, již se dostali do životní situace, ve které nejsou schopni se sami o sebe postarat. Z tohoto důvodu bylo nutné vymezit kdo, kdy a v jaké výši má přispívat do společné pokladny. Jelikož povinnost platit daně omezuje svobodu jednotlivce, bylo nezbytné uložit tuto povinnost všeobecně závaznou právní normou. A tak stát začal občany a další ekonomické subjekty zavazovat ke spoluúčasti na státních veřejných výdajích prostřednictvím zákonů.<sup>1</sup>

Veškeré daně, které stát vybírá, ať už z příjmů, z majetku anebo ze spotřeby, dohromady tvoří daňovou soustavu daného státu. Původně měla daňová soustava pouze jednu jedinou funkci, a to opatřit státu prostředky k úhradě veškerých jeho potřeb. V dnešní době, kdy se potýkáme s negativními důsledky spotřeby některých statků, jako je alkohol a tabákové výrobky, anebo s negativními dopady spotřeby na zásobu přírodních zdrojů, jako i s dalšími sociálními a ekonomickými problémy, plní daňová soustava i další funkce. V současnosti se také nacházíme v období, kdy se snažíme vypořádat s důsledky hospodářské krize, a proto vyvstává před vládami opravdová výzva. V důsledku zvyšující se nezaměstnanosti se zvyšuje také potřeba peněžních prostředků na podporu nezaměstnaných. Ale nejsou to jen podpory v nezaměstnanosti, k čemu stát potřebuje peníze. Snahou státu je podpořit opětovný růst a „nastartování“ ekonomiky, čehož může dosáhnout různými investičními pobídkami. Pro získání těchto peněžních prostředků se stát může zadlužit, nebo se zde paradoxně nabízí možnost zvýšení daní. Při přílišném navýšení daní však může stát naopak odrazovat podnikatele od zvyšování ekonomické aktivity a tím růst ekonomiky zabrzdit nebo úplně zastavit. Náročný úkol státu tedy spočívá v nalezení rovnováhy.

V této práci bude daňová soustava České republiky srovnávána s daňovou soustavou Belgického království. Důvodem, proč byla pro srovnání vybrána právě Belgie, je skutečnost, že mezi těmito dvěma soustavami nalezneme řadu odlišností, a to jak ve struktuře daňových soustav obecně, tak i ve způsobu zdanění. V Belgii je pro zdanění fyzických osob používána

---

<sup>1</sup> VANČUROVÁ, LÁCHOVÁ (2010)



progresivní daňová sazba, zatímco v České republice jsou příjmy fyzické osoby daněny daní rovnou. Dalším důvodem je, že Belgie patří mezi zakládající členy Evropské unie. Jednou ze snah Evropské unie je sjednocení ekonomické úrovně členských států a ekonomická integrita. Proto je příhodné srovnat, jak si stojí naše daňová soustava v porovnání s jedním ze států, který k tomuto položil základní kámen. Navíc ze zakládající šestice je nám Belgie blízká tím, že má téměř shodný počet obyvatel jako Česká republika.

Cílem práce je deskripce a srovnání daňových soustav České republiky a Belgického království za rok 2010 se zaměřením na daň z příjmů fyzických osob, daň z příjmů právnických osob a daň z přidané hodnoty. Práce je zaměřena především na vymezení podstaty fungování vybraných daní a postup jejich uplatňování za obvyklých podmínek. Cílem práce není komplexní rozbor daňových soustav a přesný popis jednotlivých daní. Práce není zaměřena na společnosti, které nebyly založeny za účelem dosahování zisku, na nerezidentní poplatníky, veřejné orgány ani na srážkové daně a ostatní samostatně zdaňované příjmy.

Vlastní práce bude rozdělena do 3 kapitol a začíná od kapitoly 2. Druhá kapitola bude zaměřena na daňovou soustavu České republiky, kdy v úvodu budou definovány odborné pojmy, které budou v práci používány. Následuje vymezení české daňové soustavy a rozbor vybraných daní. Ve třetí kapitole bude rozebírána daňová soustava Belgického království. Úvod kapitoly bude zaměřen na obecný popis daňové soustavy a zbytek kapitoly bude soustředěn na vymezení vybraných daní, přičemž celá tato kapitola bude vycházet z anglicky psané literatury a v případě, kdy to bude možné, budou použity odborné pojmy definované ve druhé kapitole. Pokud nebude možné použít žádný z těchto pojmů, budou pojmy co nejpřesněji přeloženy. Čtvrtá kapitola pak bude zaměřena na srovnání daňových soustav. Nejprve budou srovnávány daňové soustavy jako celek a poté budou zvlášť srovnány vybrané daně.

Kapitola 3 bude vycházet zejména z European Tax Handbook 2010 a Tax Survey Nr. 23 2011. V práci budou použity metody analýza, komparace a syntéza.

Práce vychází z legislativy platné pro zdaňovací období 2010 a byla dána k vazbě dne 7. května 2012.

## 2 DESKRIPTCE DAŇOVÉ SOUSTAVY ČESKÉ REPUBLIKY

V této kapitole si nejprve vymezíme pojmy, které se běžně používají v daňové terminologii, dále se seznámíme se základní strukturou daní v České republice, a poté se budeme podrobněji zabývat daní z příjmů fyzických osob, daní z příjmů právnických osob a daní z přidané hodnoty.

### 2.1 ZÁKLADNÍ POJMY DAŇOVÉ SOUSTAVY

V rámci práce se budeme setkávat s celou řadou pojmů, které jsou s daňovou soustavou neodbytně spjaty, je proto účelné si tyto pojmy na začátku vymežit.

**Daň** můžeme definovat jako zákonem určenou platbu do veřejného rozpočtu, která je povinná, nenávratná, neekvivalentní a neúčelová. Daně mohou mít pravidelný charakter (např. každoroční placení daně z příjmu, čtvrtletní nebo měsíční placení daně z přidané hodnoty) nebo charakter nepravidelný (např. při každém darování, dědění nebo při převodu nemovitosti).<sup>2</sup>

*„Daňový subjekt je podle zákona osoba povinná strpět, odvádět nebo platit daň.“<sup>3</sup>*  
Daňový subjekt dále členíme na poplatníka a plátce. **Poplatník** je osoba, jejíž předmět (příjem, majetek nebo úkon) je dani přímo podroben. **Plátce daně** je osoba, která je povinna odvést správci daně daň vybranou od poplatníků nebo sraženou poplatníkům pod svou majetkovou odpovědností.<sup>4</sup>

**Předmětem zdanění** je veličina, ze které je daň vybírána. Stručné vymezení předmětu daně je obvykle už v názvu daňového zákona, např. zákon o dani z přidané hodnoty, zákon o spotřebních daních, atd.<sup>5</sup> **Osvobození od daně** nastává v případě, kdy se určitý předmět daně nezapočítává do základu daně. V podstatě to znamená, že z tohoto předmětu daně nebude daň vypočítávána. **Základ daně** je předmět daně vyjádřený v měrných jednotkách. Měrnými jednotkami mohou být fyzické jednotky (kus, kg, litr, apod.) anebo,

---

<sup>2</sup> KUBÁTOVÁ (2010)

<sup>3</sup> VANČUROVÁ, LÁCHOVÁ (2010, str. 13)

<sup>4</sup> VANČUROVÁ, LÁCHOVÁ (2010)

<sup>5</sup> VANČUROVÁ, LÁCHOVÁ (2010)

častěji, peněžní jednotky.<sup>6</sup> **Sazba daně** je způsob výpočtu, pomocí něhož ze základu daně vypočítáme daň.<sup>7</sup> Zákon o dani z příjmů také používá pojem nezdanitelné části základu daně a položky odčitatelné od základu daně. Pro oba tyto pojmy platí, že snižují základ daně a jejich výčet nalezneme v zákoně o daních z příjmů.

**Zdaňovací období** je časový interval, za který je stanoven základ daně a výše daně.<sup>8</sup>

## 2. 2 STRUKTURA DAŇOVÉ SOUSTAVY

Na obrázku 2. 1 je graficky znázorněna struktura daňové soustavy v České republice. Daně můžeme třídit podle řady kritérií. Na tomto obrázku jsou daně prvotně tříděny na přímé a nepřímé.

**Daně přímé** platí poplatník z vlastního důchodu a nemůže je převést na jiný subjekt. Daně přímé jsou zdaněním majetku nebo příjmu poplatníka. Naopak **daně nepřímé** odvádí státu jiná osoba (plátce), než ta, jejíž majetek a příjmy jsou dani podrobeny (poplatník). To znamená, že plátce nehradí daně z vlastního důchodu, ale přenáší je na poplatníka. Daň je přenesena prostřednictvím zvýšení ceny.<sup>9</sup>

Na obrázku 2. 1 jsou daně přímé dále členěny na daně důchodové a majetkové, a daně nepřímé na všeobecné a výběrové. **Daně důchodové** můžeme charakterizovat jako daně, které jsou vybírány z důchodu, neboli z příjmu poplatníka. Tyto daně jsou velmi nepopulární a mohou odrazovat obyvatelstvo od ekonomické aktivity, proto se v posledních desetiletích snižuje podíl důchodových daní na celkových daňových příjmech. **Daně majetkové**, jak už napovídá název, jsou vybírány z majetku poplatníka. Nejčastějším předmětem této daně bývají nemovitosti. V současné době tento typ daní plní spíš doplňkovou funkci a je příjmem nižších samosprávných celků nebo účelových fondů.<sup>10</sup> **Daně všeobecné** jsou vybírány téměř z veškerého prodávaného zboží a služeb. **Daně výběrové** jsou pak vybírány pouze u vybraného druhu zboží. Mezi daně výběrové řadíme spotřební daně a energetické daně. **Spotřební daně** patří mezi jedny z nejstarších daní a plní především regulační funkci.

---

<sup>6</sup> KRAJČOVÁ (2010)

<sup>7</sup> KRAJČOVÁ (2010)

<sup>8</sup> BONĚK V., BĚHOUNEK P., BENDA V., HOLMES A. (2001)

<sup>9</sup> KUBÁTOVÁ (2010)

<sup>10</sup> VANČUROVÁ, LÁCHOVÁ (2010)

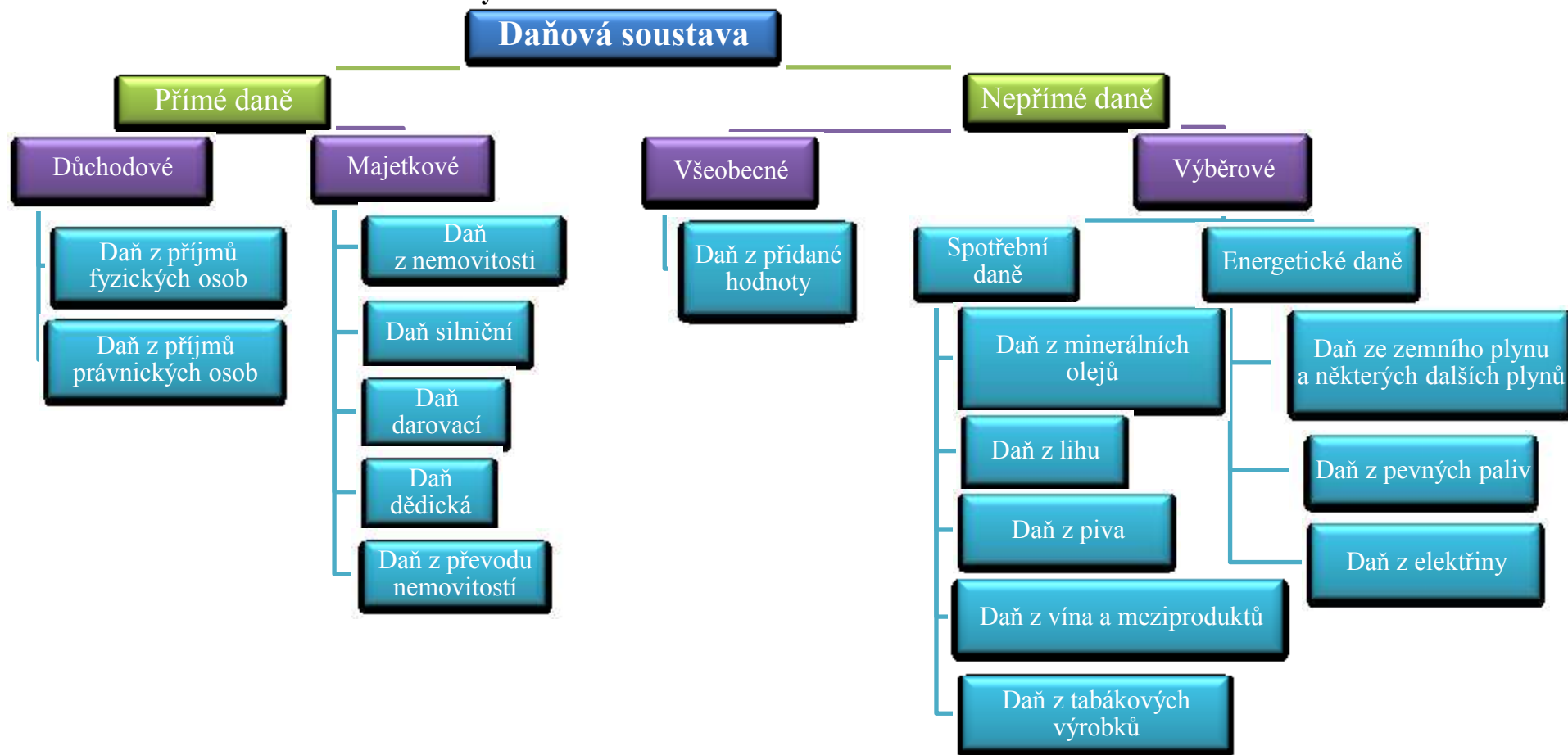
Jejich úkolem je usměrňovat spotřebu toho druhu zboží, u kterého je z určitého důvodu nevhodné spotřebovávat jeho vysoké množství. Jelikož spotřební daně jsou součástí ceny, jsou méně viditelné a proto i lépe snášené. Tendencí posledních desetiletí je zvyšování podílu daní ze spotřeby na celkových daňových příjmech. Obdobný typ spotřebních daní, **daně energetické**, jsou naopak daněmi nejmladšími. Jejich účelem je znevýhodnit spotřebu zboží, jež škodí životnímu prostředí.<sup>11</sup>

Do výše uvedených kategorií jsou na obrázku 2. 1 zaříděny veškeré daně, které v současné době Česká republika používá. V dalším textu se už budeme dopodrobna zabývat pouze daní z příjmů fyzických osob, daní z příjmů právnických osob a daní z přidané hodnoty.

---

<sup>11</sup> VANČUROVÁ, LÁCHOVÁ (2010)

Obrázek 2. 1 Struktura daňové soustavy



## 2. 3 DANĚ Z PŘÍJMŮ

Daně z příjmů jsou v České republice upraveny zákonem č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „ZDP“).

Tento zákon upravuje:

- a) daň z příjmů fyzických osob,
- b) daň z příjmů právnických osob.

### 2. 3. 1 Daň z příjmů fyzických osob

V této podkapitole se zaměříme na daň z příjmů fyzických osob. Definujeme si, kdo je poplatníkem daně, co je předmětem daně, co je od daně osvobozeno, jaká je sazba daně, jaký je postup při výpočtu výše daňové povinnosti, jaká je délka zdaňovacího období a lhůta pro podání daňového přiznání a úhradu daňové povinnosti.

#### 2. 3. 1. 1 Poplatníci daně

Poplatníky dělíme na:

- daňové rezidenty,
- daňové nerezidenty.

Daňovými rezidenty jsou podle § 2 ZDP ti poplatníci, kteří mají na území České republiky bydliště nebo se zde obvykle zdržují, tzn., že na území České republiky pobývají alespoň 183 dnů v příslušném kalendářním roce. Daňová povinnost daňového rezidenta se vztahuje na **veškeré jeho příjmy**, tzn. jak na příjmy ze zdrojů na území České republiky, tak i na příjmy plynoucí ze zdrojů v zahraničí.

Daňovým nerezidentem se podle § 2 ZDP rozumí poplatník, který nemá bydliště na území České republiky a obvykle se zde nezdržuje. Daňová povinnost daňového nerezidenta se pak vztahuje pouze na **příjmy plynoucí ze zdrojů na území České republiky**. Mezi daňové nerezidenty řadíme i osoby, které se na území České republiky obvykle zdržují, avšak účel jejich pobytu je studium nebo léčení.

### **2. 3. 1. 2 Předmět daně**

Předmět daně upravuje § 3 ZDP, kde jsou uvedeny veškerý příjmy, které jsou předmětem daně a také ty příjmy, které předmětem daně nejsou.

Předmětem daně z příjmů fyzických osob jsou:

- příjmy ze závislé činnosti a funkční požitky podle § 6 ZDP,
- příjmy z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti podle § 7 ZDP,
- příjmy z kapitálového majetku podle § 8 ZDP,
- příjmy z pronájmu podle § 9 ZDP,
- ostatní příjmy podle § 10 ZDP.

Příjmy, které nejsou předmětem daně z příjmů fyzických osob, jsou např.:

- úvěry a půjčky,
- příjmy z rozšíření nebo zúžení společného jmění manželů,
- příjem plynoucí z titulu spravedlivého zadostiučinění přiznaného Evropským soudem pro lidská práva,
- částka uhrazená zdravotní pojišťovnou, o kterou byl překročen limit regulačních poplatků a doplatků na léčiva nebo potraviny podle zvláštních právních předpisů,
- a další.

### **2. 3. 1. 3 Osvobození od daně**

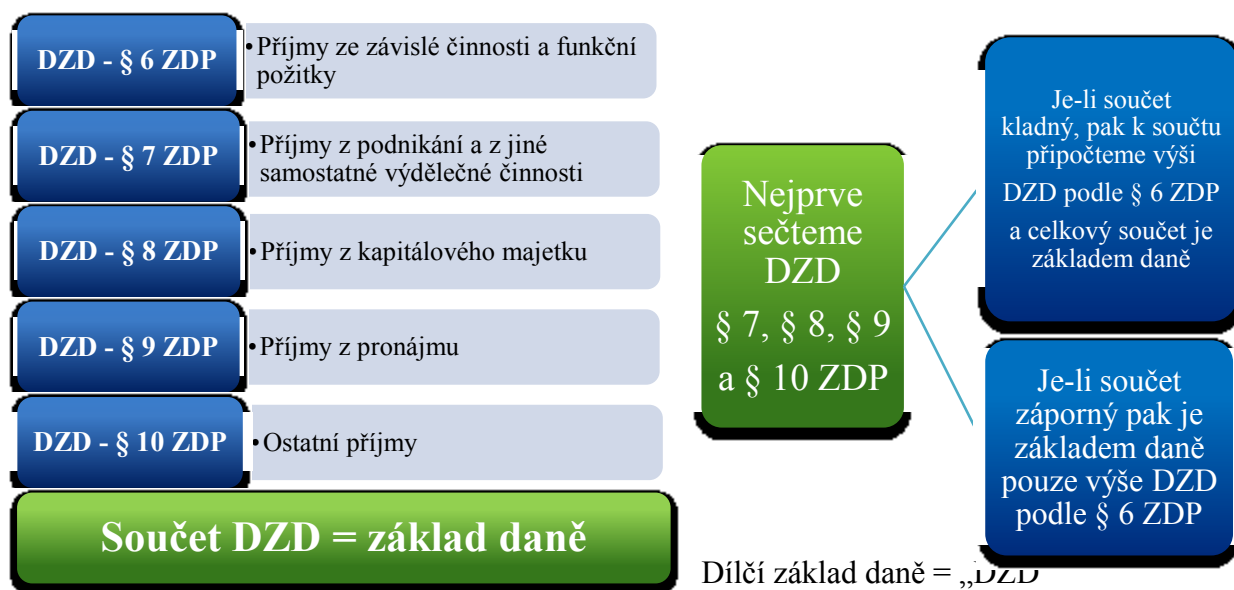
V § 4 ZDP jsou přesně definovány příjmy, které jsou osvobozeny od daně z příjmů fyzických osob. Pro ilustraci si některé uvedeme:

- příjmy z prodeje rodinného domu, bytu za stanovených podmínek,
- příjmy z prodeje movitých věcí s omezujícími podmínkami,
- náhrady škod, náhrady nemajetkové újmy, plnění z pojištění majetku, plnění z pojištění odpovědnosti za škody,
- příjem získaný ve formě dávek a služeb z nemocenského pojištění, důchodového pojištění, příjem přijatý v rámci plnění vyživovací povinnosti, dávky sociální péče, dávky pomoci v hmotné nouzi, dávky státní sociální podpory, apod.,
- stipendia, podpory a příspěvky z prostředků nadací, nadačních fondů a občanských sdružení,
- a další.

#### 2. 3. 1. 4 Výpočet daně z příjmů fyzických osob

Na obrázku 2. 2 je znázorněn postup výpočtu daně z příjmů fyzických osob. V textu pod tímto obrázkem si blíže vysvětlíme jednotlivé pojmy.

**Obrázek 2. 2** Postup výpočtu daně z příjmů fyzických osob



Zdroj: Vlastní zpracování



Nyní přistoupíme ke specifikaci dílčích položek z obrázku 2. 2. V ZDP je v § 6 až 10 jednoznačně stanoveno, do kterého konkrétního dílčího základu daně se zahrnují jednotlivé příjmy. Ke každému z těchto dílčích základů daně si uvedeme příklady příjmů, které jsou zde zahrnovány a také některé výjimky.

## **§ 6 ZDP - Příjmy ze závislé činnosti a funkční požitky**

**Příjmy ze závislé činnosti** rozumíme příjmy ze současného nebo dřívějšího pracovněprávního, služebního nebo členského poměru. Dále jsou to příjmy za práci členů družstev, společníků a jednatelů společností s ručením omezeným a komanditistů komanditních společností, příjmy za práci likvidátorů, odměny členů statutárních orgánů a dalších orgánů právnických osob.

Za příjem se pro účely daně z příjmů mohou považovat i určité zaměstnanecké benefity. Jako příklad si můžeme uvést situaci, kdy zaměstnanec používá bezplatně služební automobil i pro soukromé účely. Nebo případ, kdy zaměstnanec nakupuje podnikové výrobky za cenu nižší než je cena obvyklá.

Za příjmy ze závislé činnosti se nepovažují a **předmětem daně nejsou**:

- náhrady cestovních výdajů poskytované v souvislosti s výkonem závislé činnosti do výše stanovené zákoníkem práce,
- hodnota bezplatného stravování poskytovaná zaměstnavatelem na pracovních cestách,
- hodnota osobních ochranných pracovních prostředků, pracovních oděvů a obuvi, stejnokrojů a pracovního oblečení určeného zaměstnavatelem pro výkon zaměstnání, hodnota mycích prostředků, čistících a dezinfekčních prostředků včetně příspěvků na jejich udržování v rozsahu stanoveném zvláštním právním předpisem,
- a další.

**Od daně jsou například osvobozeny**

- nepeněžní plnění vynaložená zaměstnavatelem na odborný rozvoj nebo rekvalifikaci zaměstnanců související s předmětem činnosti zaměstnavatele,
- hodnota stravování a nealkoholických nápojů poskytovaného jako nepeněžní plnění zaměstnavatelem zaměstnancům na pracovišti,

- nepeněžní plnění poskytovaná zaměstnavatelem zaměstnancům z fondu kulturních a sociálních potřeb, ze sociálního fondu, ze zisku po jeho zdanění ve formě možnosti používat rekreační, zdravotnická a vzdělávací zařízení, závodní knihovny, tělovýchovná a sportovní zařízení, apod.,
- zvýhodnění poskytovaná zaměstnavatelem zaměstnancům a jejich rodinným příslušníkům ve formě bezplatných nebo zlevněných jízdenek,
- a další.

**Funkčními požitky jsou:**

- funkční platy členů vlády, poslanců a senátorů Parlamentu České republiky a platy vedoucích ústředních úřadů státní správy,
- odměny za výkon funkce v orgánech obcí, v jiných orgánech územní samosprávy, státních orgánech, občanských a zájmových sdruženích, komorách a v jiných orgánech a institucích.

Dílním základem daně jsou příjmy ze závislé činnosti a funkční požitky uvedené v tomto paragrafu zvýšené o částku odpovídající pojistnému na sociální zabezpečení, příspěvku na státní politiku zaměstnanosti a pojistnému na všeobecné zdravotní pojištění hrazené zaměstnavatelem. Při výpočtu daňové povinnosti se částka odpovídající pojistnému hrazeného zaměstnavatelem připočte i v případě, kdy zaměstnavatel nemá povinnost za zaměstnance pojistné odvádět.

## **§ 7 ZDP – Příjmy z podnikání a jiné samostatné výdělečné činnosti**

**Příjmy z podnikání jsou:**

- příjmy ze zemědělské výroby, lesního a vodního hospodářství,
- příjmy ze živnosti,
- příjmy z jiného podnikání podle zvláštních předpisů,
- podíly společníků veřejné obchodní společnosti a komplementářů komanditní společnosti na zisku.

### **Příjmy z jiné samostatné výdělečné činnosti jsou:**

- příjmy z užití nebo poskytnutí práv z průmyslového nebo jiného duševního vlastnictví, autorských práv včetně práv příbuzných právu autorskému,
- příjmy z výkonu nezávislého povolání, které není živností ani podnikáním podle zvláštních předpisů,
- příjmy znalce, tlumočníka, zprostředkovatele kolektivních sporů, zprostředkovatele kolektivních a hromadných smluv podle autorského zákona, rozhodce za činnost podle zvláštních právních předpisů,
- příjmy z činností insolventního správce, které nejsou živností ani podnikáním podle zvláštního právního předpisu,
- příjmy z pronájmu majetku zařazeného v obchodním majetku.

Dílčím základem daně podle § 7 ZDP jsou příjmy, které jsou předmětem daně podle tohoto paragrafu snížené o výdaje vynaložené na jejich dosažení, zajištění a udržení. Tzn., že je od příjmů možno odečíst pouze ty výdaje, které jsou považovány za daňově uznatelné. V případě, že pro stanovení dílčího základu daně vycházíme z hospodářského výsledku zjištěného z účetnictví, popř. z daňové evidence, je nutné k dílčímu základu daně zpětně přičíst výdaje, které zákon považuje za daňově neuznatelné. Blíže se budeme problematikou výdajů, zabývat v podkapitole 2. 3. 3 Společná ustanovení.

Neuplatní-li poplatník výdaje prokazatelně vynaložené na dosažení, zajištění a udržení příjmu, může uplatnit výdaje procentem. V takovém případě se předpokládá, že v částce výdajů jsou zahrnuty veškeré výdaje poplatníka vynaložené v souvislosti s dosahováním příjmů.

### **§ 8 ZDP – Příjmy z kapitálového majetku**

Většina příjmů z kapitálového majetku, které jsou uvedeny v § 8 ZDP není součástí dílčího základu daně fyzických osob, ale je samostatným základem daně a daní se zvláštní sazbou. Do dílčího základu daně fyzických osob podle § 8 ZDP se zahrnují úroky a jiné výnosy z poskytnutých úvěrů a půjček, úroky z prodlení, poplatky z prodlení a úroky z vkladů na běžných účtech.

## **§ 9 ZDP – Příjmy z pronájmu**

Za příjmy z pronájmu považujeme:

- příjmy z pronájmu nemovitostí (jejich částí) nebo bytů (jejich částí),
- příjmy z pronájmu movitých věcí, kromě příležitostného pronájmu, kterým se zabývá § 10 ZDP.

Dílčím základem daně jsou příjmy podle tohoto paragrafu snížené o výdaje skutečně vynaložené na jejich dosažení, udržení a zajištění. Neuplatní-li poplatník výdaje prokazatelně vynaložené na dosažení, zajištění a udržení příjmů, může uplatnit výdaje ve výši 30 % z příjmů. Stejně jako u § 7 ZDP se předpokládá, že v případě, že poplatník uplatní výdaje tímto způsobem, jsou v částce zahrnuty veškeré výdaje.

## **§ 10 ZDP – Ostatní příjmy**

Ostatními příjmy jsou zejména:

- příjmy z příležitostných činností nebo z příležitostného pronájmu movitých věcí, včetně příjmů ze zemědělské výroby, která není provozována podnikatelem,
- přijaté výživné, důchody a obdobné opakující se požitky s výjimkou těch, které jsou osvobozeny,
- příjmy ze zděděných práv z průmyslového a jiného duševního vlastnictví, včetně práv autorských a práv příbuzných právu autorskému,
- příjmy z převodu vlastní nemovitosti, bytu nebo nebytového prostoru nebo spoluvlastnického podílu na nich, movité věci, s výjimkou těch, které jsou osvobozeny,
- a další.

**Od daně jsou osvobozeny** příjmy z příležitostných činností a příležitostného pronájmu pokud jejich úhrnná hodnota nepřesáhne 20 000 Kč za zdaňovací období.

Dílčím základem daně je příjem snížený o výdaje prokazatelně vynaložené na jeho dosažení, zajištění a udržení. Jde-li o příjmy ze zemědělské výroby, může poplatník uplatnit výdaje procentem z příjmů ve výši až 80 % z těchto příjmů.

## Postup stanovení základu daně

Ne u všech dílčích základů daně je dovoleno, aby vykazovaly hodnoty nižší než je 0. Proto není možné sečíst veškeré poplatníkovy příjmy a odečíst od nich veškeré výdaje a tímto způsobem stanovit základ daně. Z tohoto důvodu musíme při zjišťování základu daně nejprve určit výši jednotlivých dílčích základů daně.

### Přípustná výše dílčích základů daně

Příjmy ze závislé činnosti a funkční požitky

- je možné dosáhnout pouze kladné nebo nulové hodnoty.

Příjmy z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti

- vykazované hodnoty mohou být kladné, nulové, ale také záporné, tzn., že poplatník může dosáhnout ztráty.

Příjmy z kapitálového majetku

- je možné dosáhnout pouze kladné nebo nulové hodnoty.

Příjmy z pronájmu

- i v tomto případě, je přípustné, aby výsledné hodnoty měly buď kladný, nulový nebo záporný charakter.

Ostatní příjmy

- příjmy se nespojují, od každého jednotlivého druhu příjmu vymezeného v § 10 ZDP se odečítají jemu příslušné výdaje. Pokud výdaje převyšují příjmy, uvažujeme o výsledné hodnotě jako o nulové. Dílčím základem daně je souhrn všech výsledných hodnot.

Po vyčíslení všech dílčích základů daně postupujeme tak, že nejprve sečteme dílčí základy daně podle § 7 až 10 ZDP. V případě, že je tento součet kladný, připočítáváme k němu výši dílčího základu daně podle § 6 ZDP a výsledek se stává základem daně. V případě, že je tento součet záporný, stává se základem daně pouze výše dílčího základu daně podle § 6 ZDP.

Zjištěný základ daně snižujeme o odčitatelné položky a o nezdanitelné části základu daně. **Odčitatelnou položkou** od základu daně je ztráta upravená podle § 23 ZDP, které bylo dosaženo v předcházejících zdaňovacích obdobích. Daňovou ztrátu je možno odečíst nejdéle

v 5 následujících zdaňovacích obdobích. Odečíst lze částku maximálně do výše součtu dílčích základů daně § 7 až 10 ZDP. Další příklady odčitatelných položek jsou uvedeny v podkapitole 2. 3. 3 Společná ustanovení.

**Nezdanitelnými částmi základu daně** se zabývá § 15 ZDP, kde najdeme informace o tom, co je možno si odečíst od základu daně. Příkladem je:

- hodnota daru poskytnutým osobám uvedených v tomto paragrafu, jimiž mohou být například obce, kraje, právnické osoby, politické strany a hnutí, fyzické osoby atd. na financování vybraných oblastí jako je věda, vzdělání, výzkum, zdravotnictví, ekologie, školství apod.; za dar na zdravotnické účely se považuje i bezplatné darování krve; existují podmínky, podle nichž se určí výše odečítaného daru;
- částka, která se rovná úrokům placeným ve zdaňovacím období z úvěru ze stavebního spoření, z hypotečního úvěru snížený o státní příspěvek poskytnutý podle zvláštních předpisů, je-li poskytován; prostředky z těchto úvěrů musejí být použity na financování bytových potřeb;
- členské příspěvky zaplacené za zdaňovací období členem odborové organizace; maximálně lze odečíst 3 000 Kč za zdaňovací období;
- zaplacené pojistné ve zdaňovacím období na soukromé životní pojištění podle vymezených podmínek; maximálně lze odečíst částku 12 000 Kč za zdaňovací období;
- a další.

Základ daně snížený o odčitatelné položky a nezdanitelné části základu daně zaokrouhlujeme na celá sta Kč dolů. Daň činí 15 % ze zaokrouhleného základu daně. Od výše daně můžeme odečíst slevy na dani, které jsou vymezeny v § 35 ZDP, kde jsou také uvedeny podmínky, za kterých je možno slevy aplikovat. Slevy, které může uplatnit poplatník daně z příjmů fyzických osob a jejich výši vidíme v tabulce 2. 1 Slevy na dani. Příklady ostatních slev jsou uvedeny v podkapitole 2. 3. 3 Společná ustanovení.

**Tabulka 2. 1 Slevy na dani**

<b>Částka</b>	<b>Podmínky</b>
<b>24 840 Kč</b>	Poplatník podepsal prohlášení poplatníka daně z příjmu fyzických osob (na stejné období je možno jej mít podepsané jen u jednoho zaměstnavatele, minimální období je kalendářní měsíc).
<b>24 840 Kč</b>	Žije s poplatníkem v jedné domácnosti, nemá vlastní příjem přesahující 68 000 Kč za zdaňovací období. Je-li manžel(ka) držitelem průkazu ZTP/P zvyšuje se částka na dvojnásobek.
<b>2 520 Kč</b>	Pobírá-li poplatník invalidní důchod pro invaliditu prvního nebo druhého stupně.
<b>5 040 Kč</b>	Pobírá-li poplatník invalidní důchod pro invaliditu třetího stupně.
<b>16 140 Kč</b>	Je-li poplatník držitelem průkazu ZTP/P.
<b>4 020 Kč</b>	Po dobu, kterou se poplatník soustavně připravuje na budoucí povolání studiem nebo předepsaným výcvikem, do věku 26 let.

*Zdroj: Vlastní zpracování na základě údajů ze ZDP*

Po odečtení slev může být výsledná hodnota daňové povinnosti kladná, nulová nebo záporná. V případě že je záporná, uvažujeme o ní jako o nulové. Poplatník může mít také nárok na daňové zvýhodnění na vyživované dítě žijící s ním v domácnosti (dále „daňové zvýhodnění“), jehož výše je 11 604 Kč ročně. Podmínky pro uplatnění daňového zvýhodnění jsou stanoveny v § 35c ZDP. Dále je zde definováno, kdo je vyživovaným dítětem. Vyživovaným dítětem je dítě vlastní nebo osvojené a nezletilé. Dítě zletilé může být vyživovaným dítětem do věku 26 let v případě, že se soustavně připravuje na budoucí povolání nebo mu toto není umožněno (a stejně tak ani pracovat) ze zdravotních důvodů a nepobírá invalidní důchod třetího stupně.

Daňové zvýhodnění může být uplatněno jako sleva na dani, daňový bonus nebo kombinace obojího. Jako sleva na dani je daňové zvýhodnění uplatněno v případě, kdy je daňová povinnost po odečtení slev vyšší než daňové zvýhodnění. Postupujeme tak, že od daňové povinnosti odečteme výši daňového zvýhodnění a následně pak ještě odečteme

zaplacené zálohy na daň. Při kladném výsledku máme daňový nedoplatek a musíme jeho výši odvést příslušnému finančnímu úřadu. V případě výsledku záporného máme daňový přeplatek, který nám bude vrácen. Jestliže je výše daňové povinnosti po slevách záporná nebo nulová, celá výše daňového zvýhodnění se stává daňovým bonusem. K daňovému bonusu připočteme výši záloh na daň zaplacených v průběhu roku a celý tento obnos nám obdržíme zpět. V případě, že je daňová povinnost po odečtení slev kladná, avšak není vyšší než daňové zvýhodnění, část daňového zvýhodnění se stává slevou na dani a zbylá část daňovým bonusem, který nám bude vrácen spolu se zaplacenými zálohami na daň. Poplatník může daňový bonus uplatnit, činí-li jeho výše alespoň 100 Kč, maximálně však do výše 52 200 Kč ročně.

### **2. 3. 1. 5 Zdaňovací období a daňové přiznání**

Zdaňovacím obdobím je kalendářní rok. Pro zdaňovací období 2010 je stanovena lhůta pro podání daňového přiznání do 31. 3. 2011. V případě, kdy daňové přiznání předkládá a zpracovává daňový poradce, je tato lhůta 30. 6.<sup>12</sup> Přílohou č. 1 je ukázka formuláře daňového přiznání k DPFO pro rok 2010.<sup>13</sup>

---

<sup>12</sup> VANČUROVÁ, LÁCHOVÁ (2010)

<sup>13</sup> BUSINESS CENTER [23. 4. 2012]



## **2. 3. 2 Daň z příjmů právnických osob**

V této podkapitole se zaměříme na daň z příjmů právnických osob (dále jen „DPPO“). Definujeme si, kdo jsou poplatníci daně, jaké je zdaňovací období, co je předmětem daně, co je od daně osvobozeno a jaký je postup při výpočtu výše daňové povinnosti.

### **2. 3. 2. 1 Poplatníci daně**

Poplatníky daně podle § 17 ZDP jsou osoby, které nejsou fyzickými osobami, a také jimi jsou organizační složky státu. Poplatníci, kteří mají sídlo na území České republiky, mají povinnost odvádět daň z veškerých svých příjmů plynoucí jak ze zdrojů na území České republiky, tak ze zahraničí. Poplatníci, kteří nemají sídlo na území České republiky, mají povinnost odvádět daň z příjmů plynoucí pouze ze zdrojů na území České republiky. Od daně jsou osvobozená veřejná nezisková ústavní zdravotnická zařízení a ústřední banka České republiky.

### **2. 3. 2. 2 Zdaňovací období a daňové přiznání**

Na rozdíl od fyzických osob mají právnické osoby širší možnost výběru zdaňovacího období. Zdaňovacím obdobím může být:

- kalendářní rok,
- hospodářský rok,
- období od rozhodného dne fúze nebo převodu jmění na společníka anebo rozdělení obchodní společnosti nebo družstva do konce kalendářního roku nebo hospodářského roku, ve kterém byly tyto skutečnosti zapsány v obchodním rejstříku,
- účetní období – pokud je účetní období delší než nepřetržitě po sobě jdoucích dvanáct měsíců.

Pro zdaňovací období 2010 je stanovena lhůta pro podání daňového přiznání do 31. 3. 2011. V případě, kdy daňové přiznání předkládá a zpracovává daňový poradce, je tato lhůta 30. 6.<sup>14</sup> Přílohou č. 2 je ukázka formuláře daňového přiznání k DPPO pro rok 2010.<sup>15</sup>

---

<sup>14</sup> VANČUROVÁ, LÁCHOVÁ (2010)

<sup>15</sup> BUSINESS CENTER [23. 4. 2012]

### **2. 3. 2. 3 Předmět daně**

Předmět daně je upraven § 18 ZDP, kde nalezneme informaci o tom, že předmětem daně poplatníků, kteří byli zřízeni nebo založeni za účelem dosahování zisku jsou příjmy (výnosy) z veškeré činnosti a z nakládání s veškerým majetkem (dále jen „příjmy“). Dále zde nalezneme výčet příjmů, jež jsou z předmětu daně vyjmuty. Jejich příkladem jsou:

- příjmy získané zděděním nebo darováním nemovitostí nebo movité věci anebo majetkového práva s výjimkou z nich plynoucích příjmů,
- příjmy, které plynou z titulu spravedlivého zadostiučinění přiznaného Evropským soudem pro lidská práva,
- a další.

### **2. 3. 2. 4 Osvobození od daně**

Přehled všech příjmů, jež jsou osvobozeny od daně, nalezneme v § 19 ZDP, příkladem jsou:

- členské příspěvky podle stanov, statutu, zřizovacích nebo zakladatelských listin, přijaté zájmovými sdruženími právnických osob, profesními komorami s nepovinným členstvím, občanskými sdruženími včetně odborových organizací, politickými stranami a politickými hnutími,
- příjmy plynoucí dlužníkovi ve zdaňovacím období, ve kterém bylo rozhodnuto o provedení reorganizace a v období po tomto bezprostředně následujícím, pokud v něm nedošlo ke skončení reorganizace,
- příjmy z úroků z přeplateků zaviněným správcem daně a z úroků z přeplateků zaviněných orgánem správy sociálního zabezpečení,
- a další.

### **2. 3. 2. 5 Postup výpočtu daně**

Na obrázku 2. 3 je znázorněn postup výpočtu daně z příjmů právnických osob. V textu pod tímto obrázkem si postup slovně popíšeme s vysvětlením použitých pojmů.

**Obrázek 2. 3 Postup výpočtu daně z příjmů právnických osob**



*Zdroj: Vlastní zpracování*

Při výpočtu daně z příjmů postupujeme tak, že nejdříve zjistíme z účetnictví sumu veškerých výnosů a sumu veškerých nákladů. Od výnosů odečteme náklady a zjistíme hospodářský výsledek. Kladný výsledek nazýváme ziskem a záporný výsledek nazýváme ztrátou. Přičtením daňově neuznatelných nákladů a odečtením nezdaňovaných výnosů transformuje hospodářský výsledek na základ daně. Nezdaňované výnosy jsou ty výnosy, které byly zahrnuty do účetnictví a jsou od daně z příjmů osvobozeny, jsou daněny zvláštní sazbou daně anebo nejsou předmětem daně. Daňově neuznatelné náklady jsou ty náklady (výdaje), které podle ZDP nejsou uznány jako výdaje vynaložené na dosažení, udržení a zajištění příjmů (viz podkapitola 2. 3. 3 Společná ustanovení). Od základu daně odečítáme odčitatelné položky, kterými je především ztráta z předcházejících zdaňovacích období (nejdéle 5 bezprostředně předcházejících zdaňovacích období) nebo její část. Další příklady odčitatelných položek nalezneme v podkapitole 2. 3. 3 Společná ustanovení. Od základu daně lze také odečíst hodnotu daru podle stanovených podmínek, který byl darován osobám a za účelem výše definovaných výše v podkapitole o dani z příjmů fyzických osob v části Nezdanitelné části základu daně. Takto snížený základ daně zaokrouhlujeme na celé tisíce Kč

dolů. Daň činí 19 % ze zaokrouhleného základu daně. Vypočítanou daňovou povinnost snižujeme o slevy na dani (viz podkapitola 2. 3. 3 Společná ustanovení.). Výsledná daňová povinnost je buď kladná, nebo nulová. Posledním krokem je zúčtování zaplacených záloh na daň. Od daňové povinnosti odečteme výši zaplacených záloh (popř. její část) a výslednou výši daňové povinnosti uhradíme příslušnému finančnímu úřadu (popř. nám bude část záloh vrácena). Jestliže je daňová povinnost po slevách nulová, budou nám zálohy vráceny v plné výši.

### **2. 3. 3 Společná ustanovení**

Některá ustanovení zákona o daních z příjmů se týkají jak daně z příjmů fyzických osob, tak daně z příjmů právnických osob. Tato ustanovení nalezneme v § 23 – 38 ZDP. V této podkapitole se zaměříme pouze na ty nejdůležitější body a to zejména na výdaje, které zákon neuznává jako výdaje vynaložené na dosažení, zajištění a udržení příjmů, položky odčitatelné od základu daně a slevy na dani.

#### **2. 3. 3. 1 Daňově neuznatelné výdaje**

V § 25 nalezneme výčet výdajů (nákladů), které zákon neuznává jako výdaje na dosažení, zajištění a udržení příjmů. Mezi nejdůležitější patří:

- výdaje (náklady) na pořízení hmotného majetku a nehmotného majetku s omezujícími podmínkami,
- technické zhodnocení,
- vyplácené podíly na zisku,
- pojistné na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti a pojistné na všeobecné zdravotní pojištění hrazené veřejnou obchodní společností za společníky této společnosti, komanditní společností za komplementáře, poplatníkem majícím příjmy z podnikání a jiné samostatné výdělečné činnosti a z pronájmu,
- výdaje nad limity stanovené ZDP nebo zvláštními předpisy,
- manka a škody přesahující náhrady s omezujícími podmínkami,
- daň dědickou, darovací, daň z příjmů fyzických osob a daň z příjmů právnických osob,
- výdaje na reprezentaci, kterými jsou zejména výdaje na pohoštění, občerstvení a dary s omezujícími podmínkami,
- a další.

### **2. 3. 3. 2 Položky odčitatelné od základu daně**

Výše již bylo napsáno, že mezi položky odčitatelné od základu daně patří ztráta za předcházející zdaňovací období. Proto se nyní zaměříme na ostatní odčitatelné položky, které nám uvádí § 34 ZDP. Jsou to výdaje především (náklady) na výzkum a vývoj. Poplatník si od základu daně může odečíst 100 % výdajů (nákladů), jež vynaložil v daném zdaňovacím období při realizaci projektů výzkumu a vývoje, které mají podobu experimentálních či teoretických prací, projekčních či konstrukčních prací, výpočtů, návrhů technologií, výroby funkčního vzorku nebo prototypu produktu. Pokud vynaložené výdaje (náklady) nesouvisí zcela s realizací projektů výzkumu a vývoje, je možné odečíst pouze poměrnou část těchto výdajů (nákladů).

### **2. 3. 3. 3 Slevy na dani § 35 ZDP**

Jak základ daně z příjmů fyzických osob, tak základ daně z příjmů právnických osob lze snížit o

- 18 000 Kč za každého zaměstnance se zdravotním postižením s výjimkou zaměstnance s těžším zdravotním postižením a poměrnou část této částky je-li roční přepočtený počet zaměstnanců desetinné číslo,
- 60 000 Kč za každého zaměstnance s těžším zdravotním postižením a poměrnou část této částky je-li roční přepočtený počet zaměstnanců desetinné číslo.

## 2. 4 DAŇ Z PŘIDANÉ HODNOTY

Daň z přidané hodnoty (dále jen „DPH“) je v České republice upravena zákonem č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „ZDPH“). Tento zákon zapracovává příslušné předpisy Evropských společenství a upravuje DPH.

V této kapitole si definujeme kdo je osoba povinná k dani, kdo je osoba osvobozená od uplatňování daně, kdo je plátcem daně, co je předmětem daně, jaké jsou sazby daně, jaký je postup výpočtu daně samotné, jaký je postup výpočtu výše daňové povinnosti a na závěr se budeme věnovat zdaňovacímu období a daňovému přiznání.

### 2. 4. 1 Osoby povinné k dani, osoby osvobozené od uplatňování daně a plátců daně

Osobami povinnými k dani jsou fyzické nebo právnické osoby, které samostatně uskutečňují ekonomické činnosti a také právnické osoby, které nebyly založeny a zřízeny za účelem podnikání, pokud uskutečňují ekonomickou činnost, se sídlem nebo místem podnikání v tuzemsku. § 6 zákona o dani z přidané hodnoty uvádí, že pokud obrát osob povinných k dani nepřesáhne částku 1 000 000 Kč za 12 bezprostředně po sobě jdoucích kalendářních měsíců, tyto osoby jsou osvobozeny od uplatňování daně. **Obratem** rozumíme souhrn úplat bez daně, které osobě povinné k dani náleží za uskutečněná plnění. Do obrátu se nezahrnuje úplata z prodeje hmotného majetku, odpisovaného nehmotného majetku a pozemků.

Plátcem daně se mohou stát pouze osoby povinné k dani a to buď ze zákona (v případě, kdy překročí výše zmíněný limit nebo v případě, kdy nastanou další okolnosti podle, kterých se stávají plátcem daně; pak mají povinnost se registrovat u příslušného orgánu) nebo dobrovolně.

## **2. 4. 2 Předmět daně**

Podle § 2 ZDPH předmětem daně je:

- dodání zboží, převod nemovitostí nebo poskytnutí služby za úplatu osobou povinnou k dani v rámci uskutečňování ekonomické činnosti, s místem plnění v tuzemsku,
- dovoz zboží s místem plnění v tuzemsku,
- pořízení zboží z jiného členského státu Evropské unie (dále jen „členský stát“) za úplatu, uskutečněné v tuzemsku osobou povinnou k dani v rámci uskutečňování ekonomické činnosti nebo právnickou osobou, která nebyla založena nebo zřízena za účelem podnikání, a pořízení nového dopravního prostředku z jiného členského státu za úplatu osobou nepovinnou k dani.

Pořízení zboží z jiného členského státu, pokud se nejedná o nový dopravní prostředek anebo zboží, které je předmětem spotřební daně, není předmětem daně za podmínek stanovených ZDPH.

## **2. 4. 3 Osvobození od daně**

Problematika osvobození u DPH je značně rozsáhlá. Veškeré informace o osvobození od daně bez nároku na odpočet nalezneme v § 51 – 62 ZDPH a o osvobození od daně s nárokem na odpočet v § 63 – 71 ZDPH.

## **2. 4. 4 Základ daně**

Základem daně je podle § 36 ZDPH vše, co jako úplatu obdržel nebo má obdržet plátce za uskutečněné zdanitelné plnění od osoby, pro kterou je zdanitelné plnění uskutečněno, nebo od třetí osoby, bez daně za toto zdanitelné plnění. Základem daně v případě přijetí úplaty před uskutečněním zdanitelného plnění je částka přijaté úplaty snížená o daň. Základ daně se sníží o slevu z ceny, byla-li poskytnuta k datu uskutečnění zdanitelného plnění.

Do základu daně jsou také zahrnovány:

- jiné daně (např. spotřební daň, daň z elektřiny, daň ze zemního plynu a některých dalších plynů, daň z pevných paliv, apod.), cla, dávky nebo poplatky,
- dotace k ceně,
- vedlejší výdaje (především balení, přeprava, pojištění, provize), jež jsou účtovány osobě, pro kterou je zdanitelné plnění uskutečňováno,
- při poskytnutí služby i materiál přímo související s poskytovanou službou,
- a další.

#### 2. 4. 5 Sazby daně

**Základní sazba** daně v České republice činí **20 %** a **sazba snižovaná** činí **10 %**<sup>16</sup>. Zboží a služby, na které je uplatňována snížená sazba, jsou uvedeny v přílohách 1 a 2 ZDPH. Na všechno ostatní zboží a služby je uplatňována sazba základní.

Příkladem zboží a služeb, na něž je uplatňována snížená sazba, jsou:<sup>17</sup>

- potraviny (obecně), nápoje (vyjma alkoholických nápojů) a krmiva pro zvířata,
- vyjmenované farmaceutické výrobky, zdravotnické potřeby a jejich opravy,
- knihy, brožury, letáky, prospekty, noviny a časopisy za stanovených podmínek,
- živé dřeviny a jiné rostliny, včetně řezaných květín a dekorativního listoví, semena,
- shromažďování, úprava a rozvod vody, odvádění a čištění odpadních vod, svoz komunálního odpadu,
- ubytovací služby, pravidelná hromadná přeprava osob,
- zdravotní a sociální péče, vyjmenované kulturní činnosti,
- atd.

#### 2. 4. 6 Výpočet daně

Při výpočtu DPH musíme nejprve zboží nebo službě přiřadit správnou výši sazby daně a poté vybrat správný postup výpočtu. Máme na výběr ze dvou postupů. První z nich používáme v případě, kdy daň počítáme ze základu daně (tzn., že částka ještě samotnou daň neobsahuje), postup výpočtu vidíme v rovnici 2. 1. Druhý postup používáme v případě, kdy

---

<sup>16</sup> Pro zdaňovací období 2012 se snížená sazba daně zvýšila na 14 %

<sup>17</sup> HAVEL (2011)



známe hodnotu zdanitelného plnění (tzn., že v částce je již zahrnuta hodnota daně), postup výpočtu nalezneme v rovnici 2. 2.

### **Rovnice 2. 1 Výpočet daně: Postup 1**

$$ZD \cdot SD / 100 \quad (2. 1)$$

kde  $ZD$  = základ daně,  $SD$  = sazba daně.

*Zdroj: Vlastní zpracování na základě údajů z Meritum Daň z přidané hodnoty 2011*

### **Rovnice 2. 2 Výpočet daně: Postup 2**

$$k \cdot ZP \quad (2. 2)$$

kde  $ZP$  = zdanitelné plnění a  $k$  = koeficient, vypočítaný podle následující rovnice 2. 3 a zaokrouhlený 4 desetinná místa

*Zdroj: Vlastní zpracování na základě údajů z Meritum Daň z přidané hodnoty 2011*

### **Rovnice 3. 2 Koeficient**

$$\frac{SD}{SD + 100} \quad (2.3)$$

kde  $SD$  = sazba daně.

*Zdroj: Vlastní zpracování na základě údajů z Meritum Daň z přidané hodnoty 2011*

## **2. 4. 7 Výpočet daňové povinnosti**

Výši daňové povinnosti zjistíme jako rozdíl mezi daní na výstupu a daní na vstupu. Plátce daně má vždy povinnost priznat daň na výstupu za jím uskutečněná zdanitelná plnění a má nárok na odpočet daně na vstupu u přijatých plnění (nárok na odpočet má plátce daně pouze, pokud přijatá zdanitelná plnění použije pro svou ekonomickou činnost). Tímto

způsobem pak plátce zdaňuje jen svou přidanou hodnotu. Výsledná daňová povinnost může být vlastní daňovou povinností nebo nadměrným odpočtem. **Vlastní daňovou povinností** rozumíme daňovou povinnost, kdy daň na výstupu převyšuje odpočet daně za zdaňovací období, a **nadměrným odpočtem** rozumíme situaci, kdy odpočet daně převyšuje daň na výstupu za zdaňovací období.

#### **2. 4. 8 Daňové přiznání a zdaňovací období**

Pokud plátcův obrat za předcházející kalendářní rok nepřekročil částku 10 000 000 Kč, je pro něj zdaňovací období kalendářní čtvrtletí. V případě, že plátce tento obrat přesáhl je pro něj zdaňovací období kalendářní měsíc. Daňové přiznání je plátce povinen podat do 25 dnů po skončení zdaňovacího období a vlastní daňová povinnost je splatná ve stejné lhůtě. Nadměrný odpočet bude plátcovi vrácen bez žádosti do 30 dnů od vyměření nadměrného odpočtu, avšak pouze, pokud je částka nadměrného odpočtu nad 100 Kč. Do této částky se nadměrný odpočet nevrací a bude plátcovi započten na daňovou povinnost v příštím zdaňovacím období.<sup>18</sup> Přílohou č. 3 je ukázka formuláře daňového přiznání k DPH pro rok 2010.<sup>19</sup>

---

<sup>18</sup> HAVEL, (2011)

<sup>19</sup> BUSINESS CENTER [23. 4. 2012]

### **3 DESKRIPTCE DAŇOVÉ SOUSTAVY BELGICKÉHO KRÁLOVSTVÍ**

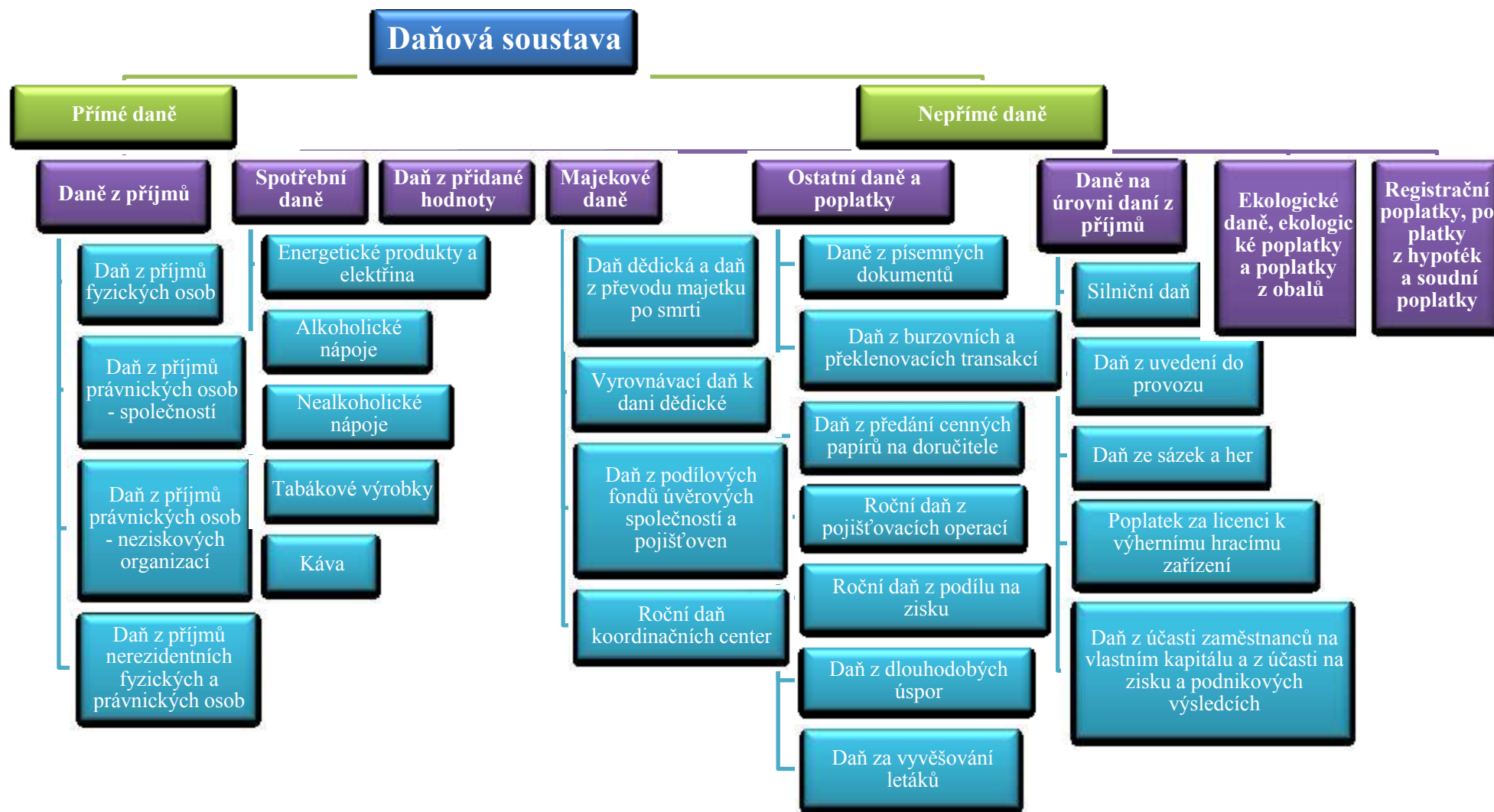
V této kapitole se budeme zabývat daňovou soustavou Belgického království. Nejprve si na obrázku 3. 1 nejdůležitější daně, které jsou v Belgii uplatňovány a následně se blíže zaměříme na daň z příjmů fyzických osob, daň z příjmů právnických osob - společností a daň z přidané hodnoty.

#### **3. 1 STRUKTURA DAŇOVÉ SOUSTAVY**

Na obrázku 3. 1 je graficky znázorněna struktura daňové soustavy Belgického království. Stejně jako u daňové soustavy České republiky i zde jsou daně prvotně tříděny na přímé a nepřímé. Daně přímé jsou často nazývány pouze jako daně z příjmů nebo daně ze zisku.

Tato daňová struktura neobsahuje zdaleka veškeré daně, které jsou v Belgii uplatňovány. Řada daní je vybírána na úrovni regionů nebo obcí a proto zde mohou být odlišnosti. Tato daňová struktura se skládá z daní, již jsou nebo byly v kompetenci ústředního orgánu, tj. Federální veřejné správy financí. Do této struktury také nejsou zahrnuty srážkové daně.

Obrázek 3. 1 Struktura daňové soustavy



Zdroj: Vlastní zpracování na základě údajů z Tax Survey Nr. 23 2011

## 3. 2 DANĚ Z PŘÍJMŮ

Daně z příjmů jsou v Belgii upraveny zákonem **10 AVRIL 1992. - CODE DES IMPOTS SUR LES REVENUS 1992.**

Tento zákon upravuje:

- daň z příjmů fyzických osob,
- daň z příjmů právnických osob – společností,
- daň z příjmů právnických osob – neziskových organizací,
- daň z příjmů nerezidentních osob.

U některých daní z příjmů je aplikován tzv. úsporný nebo **krizový příplatek** (přirážka). Úsporný příplatek je vybírán z daní z příjmů, jak rezidentních, tak nerezidentních poplatníků daně. Příplatek se počítá ve výši 3% ze skutečně dlužné výše daňové povinnosti. Na příplatek se vztahují stejná ustanovení jako na daň, ze které je vybírán.

### 3. 2. 1 Daň z příjmů fyzických osob

V této podkapitole se zaměříme na daň z příjmů fyzických osob (dále jen „DPFO“). Definujeme si, kdo je poplatníkem daně, co je předmětem daně, co je od daně osvobozeno, co je základem daně, jaké jsou sazby daně a jaký je postup při výpočtu výše daňové povinnosti.

#### 3. 2. 1. 1 Poplatníci daně

Poplatníkem DPFO je fyzická osoba, která je daňovým rezidentem. Fyzická osoba je považována za daňového rezidenta v případě, že se její trvalé bydliště nebo centrum ekonomických zájmů nachází v Belgii. Velmi důležitá je také lokace poplatníka v rámci belgických regionů, neboť tato určuje výši místních poplatků aplikovatelných na poplatníka daně. Existují další faktory, které vedou k domněnce, že je fyzická osoba daňovým rezidentem. Vyvratitelnou domněnkou je situace, kdy se předpokládá, že je fyzická osoba daňovým rezidentem, jelikož je registrovaná v rejstříku občanů. Za daňového rezidenta se také považuje osoba, která je v manželství, jehož domácnost se nachází v Belgii, avšak tato domněnka je nevyvratitelná.

### **3. 2. 1. 2 Předmět daně**

Rezidentní fyzické osoby zdaňují v Belgii své celosvětové příjmy. Stejně tak jako v České republice i v Belgickém království se DPFO skládá z několika částí a to z následujících:

- příjmy z nemovitého majetku,
- příjmy z movitého majetku,
- pracovní příjmy, zahrnující příjmy z obchodní činnosti, příjmy ze samostatně výdělečné činnosti, příjmy ze zaměstnání a důchodové příjmy,
- ostatní příjmy.

### **3. 2. 1. 3 Osvobození od daně**

Mezi osvobozené příjmy patří zejména úroky z určitých spořicích vkladů do výše 1 730 euro. Další osvobození si budeme jmenovat u jednotlivých kategorií DPFO.

### **3. 2. 1. 4 Výpočet daně z příjmů fyzických osob**

Na obrázku 3. 2 je znázorněn postup výpočtu daně z příjmů fyzických osob. V textu pod tímto obrázkem si blíže vysvětlíme jednotlivé pojmy.

**Obrázek 3. 2 Postup výpočtu daně z příjmů fyzických osob**



*Zdroj: vlastní zpracování na základě údajů z Tax Survey Nr. 23 2011*

*DZD = „ dílčí základ daně“*

Dílčí základ daně jednotlivých kategorií příjmů zjistíme jako rozdíl hrubého příjmu a nákladů vynaložených na jejich dosažení a udržení, přičemž u každé kategorie postupujeme podle jejích vlastních pravidel.

### **Příjmy z nemovitého majetku**

Příjmy z nemovitého majetku přiznává každý z manželů odděleně, u majetku ve společném vlastnictví přiznává každý 50 % z jeho hodnoty. Hodnota příjmů je stanovena buď na základě katastrálního výnosu (fiktivní příjem, jež má reprezentovat čistý roční příjem z příslušných prostor, v hodnotě posledního oficiálního ocenění) nebo jako hodnota pronájmu majetku. Čistou hodnotu dílčího základu daně dostaneme odečtením úroků z úvěru (úvěr a úroky z něj plynoucí se musí vztahovat k dané nemovitosti). V některých případech jsou náklady uplatňovány také ve formě paušální částky. Částka odečítaných nákladů nesmí překročit výši příjmů. V případě, kdy odečítané náklady jednoho z manželů převyšují příjmy, může zbylou výši využít druhý z manželů. Platí však, že u žádného z nich nesmí být výše příjmů z nemovitého majetku v negativních hodnotách. V případě, kdy majitel nemovitost používá k podnikání, není tato nemovitost předmětem daně z nemovitého majetku, ale je předmětem daně z profesních příjmů. Obytný dům představuje zvláštní případ. Na základ daně z části, která je zdanitelná, se poskytuje paušální daňová úleva a zaplacené zálohy na daň z tohoto majetku jsou částečně odčitatelné od poplatníkovy daňové povinnosti. Existuje řada dalších pravidel, které se aplikují pro zdanění příjmů z nemovitostí, především obytného domu a najaté nemovitosti.

### **Příjmy z movitého majetku**

Existují 3 základní skupiny příjmů z movitého majetku:

#### *A) Příjmy z movitého majetku, jejichž přiznání je nepovinné*

Tyto příjmy není povinné přiznávat, neboť byly zdaněny srážkovou daní již při jejich výplatě. Patří zde například dividendy, příjmy z vkladů, ze spořicíh certifikátů, dluhopisy a cenné papíry s pevnou úrokovou sazbou.



### *B) Příjmy, jejich přiznání je povinné*

Tyto příjmy je nutné přiznat, neboť při jejich výplatě nebyly zdaněny srážkovou daní. Mezi tyto příjmy patří:

- příjmy, již bylo dosaženo v zahraničí a byly v zahraničí vyplaceny,
- výnosy na běžných spořicíh účtech a příjmy z kapitálu investovaného do spolupracujících společností nebo společností se sociálními cíli, které jsou osvobozeny od srážkové daně z příjmu z movitého majetku, ale podléhají DPFO,
- ostatní výnosy, které nepodléhají srážkové dani, například příjmy z doživotního nebo dočasného důchodu, příjmy z pronájmu, z chovu, nebo z užívání či pronájmu jakéhokoliv movitého majetku, stejně jako příjmy z hypotéčních dluhů, jiných než hypotéční zástavní listy, na majetek nacházející se v Belgii.

### *C) Nezdaňované příjmy*

Od DPFO jsou osvobozeny úroky z určitých spořicíh vkladů do výše 1 730 euro a také 170 euro z příjmů z kapitálu investovaného do spolupracujících společností uznávaných Národní radou pro spolupráci nebo ve společnostech se sociálními cíly.

Příjem z movitého majetku může být zdaněn odděleně a je zdanitelný v jeho hrubé výši, tzn. před srážkovou daní a před odečtením nákladů na obnovu a údržbu. Do celkového čistého příjmu se započítávají pouze v případě, kdy je to ve prospěchu poplatníka daně a jedině pak jsou od nich odečitatelné náklady na obnovu a údržbu. Příjmy z movitého majetku zdaňuje každý z manželů zvlášť. Příjmy ze společného vlastnictví jsou rozděleny proporcionalně podle vlastnického práva. Podle souvisejících daňových předpisů je autorské právo považováno za příjem z movitého majetku.

### **Pracovní příjmy (profesní příjmy)**

Pracovní příjmy členíme na **7 dalších kategorií**:

- zaměstnanecké platy a mzdy,
- odměny manažerů společností,
- zisk ze zemědělské, průmyslové a obchodní činnosti,
- výnosy z nezávislého povolání,
- zisky a výnosy z dřívějších profesních aktivit,
- náhrady příjmu: důchody, dávky v nezaměstnanosti, dávky nemocenského pojištění, atd.,

- autorská práva (autorská práva se považují za pracovní příjem jen v případě, kdy souvisejí s profesní aktivitou a příjem z nich je větší než 51 920 euro, pod tuto hranici se považují za příjem z movitého majetku).

Pracovní příjmy zahrnují výhody jakéhokoliv druhu, získané v souvislosti s profesními aktivitami. Toto platí pro všechny kategorie pracovního příjmu. Nicméně některé výhody nejsou zdanitelné, např. zaměstnavatelovy finanční intervence pro jídlo, sport a kulturu.

Pro zjištění základu daně odečteme od příjmů následující položky:

- příspěvek na sociální zabezpečení,
- skutečné náklady k dosažení profesních příjmů nebo paušální náklady,
- ekonomická osvobození, zejména daňová opatření ve prospěch investic a/nebo zaměstnanosti,
- převedení části příjmu na manžela a manželský podíl,
- ztráta – ztráta vzniklá v aktuálním zdaňovacím období v jedné oblasti pracovního příjmu je odčitatelná od ostatních oblastí; ztrátu z minulých zdaňovacích období si může poplatník odečíst od svých příjmů, není zde dán časový limit,
- kompenzace ztrát mezi manžely – v případě, že je příjem jednoho z manželů negativní je možné po odečtení všech nákladů a odčitatelných položek ztrátu odečíst druhému z manželů, ztráta nesmí překročit výši příjmu manžela.

Zaměstnanecké platy a mzdy, požitky placené manažerům společností, zdanitelný zisk a výnosy jsou daněny jako hrubá částka bez příspěvku na sociální zabezpečení. Náhrada příjmu může v některých případech podléhat příspěvku na sociální zabezpečení, v takovém případě, jsou tyto příspěvky odčitatelné od hrubého příjmu. Zvláštní případ příspěvku na sociální zabezpečení se vybírá z platu zaměstnance (nebo jeho protějšku) v případě, kdy čistý zdanitelný příjem jeho domácnosti překročí 18 592,01 euro ročně. Na rozdíl od ostatních příspěvků na sociální zabezpečení tento není odečitatelný. Na druhé straně odvody na důchod, jichž částka překročí měsíčně 2 053,05 euro, se považují za příspěvky na sociální zabezpečení a jsou tedy odčitatelné.

Od pracovních příjmů je možno odečítat skutečné náklady vynaložené na dosažení a zajištění profesních příjmů vzniklé v průběhu zdaňovacího období nebo paušální náklady. Paušální náklady jsou poskytovány pro některé kategorie pracovního příjmu a nahrazují

náklady skutečné. Vypočítávají se z hrubého zdanitelného příjmu sníženého o příspěvek na sociální zabezpečení a příspěvky jemu podobné.

Skutečné náklady jsou odčitatelné od všech kategorií pracovních příjmů. Mezi uznatelné náklady patří například:

- náklady související s nemovitostí nebo její částí používané pro obchodní účely,
- zprostředkování, školení, provize, náklady na inzeráty, náklady na personál, odpisy majetku používaného pro obchodní účely,
- náklady na dojíždění, placené zaměstnancem, v případě, kdy jsou tyto náklady hrazeny zaměstnavatelem, stávají se zdanitelným příjmem, avšak za určitých podmínek mohou být částečně osvobozeny,
- atd.

Mezi neuznatelné náklady naopak patří:

- osobní náklady,
- poplatky a penále,
- náklady spojené s oblékání, až na speciální pracovní oděvy,
- 31 % restaurační nákladů,
- 50 % příspěvků na zábavu a obchodní dary,
- atd.

V rámci pracovních příjmů existuje řada **osvobození**, mezi ně patří například:

- ekologické poukázky a bonusy ke mzdě do stanovených limitů a za stanovených podmínek,
- některé sociální transfery (podpora příjmu, rodinné přídavky, peněžité dávky v mateřství a adopční prémie, invalidní přídavky, válečný důchod, apod. podle platné legislativy),
- dočasné ustanovení osvobozuje do výše 1 666 euro paušální prémie zaplacené zaměstnancům propuštěných bez závažného důvodu.

## Ostatní příjmy

Do ostatních příjmů řadíme příjmy, které jsou vyjmenovány níže. Jejich společnou charakteristikou je, že jich nebylo dosaženo vykonáváním profesní aktivity. Ostatní příjmy, které zde nejsou uvedeny, jsou daněny samostatně. Každý z manželů zdaňuje ostatní příjmy samostatně. Sdílené příjmy se rozdělí podle vlastnického práva.

Patří zde:

- platby výživného,
- příležitostné výdělků,
- ceny a dotace,
- příspěvky pracovníkům výzkumu,
- příjmy z podnájmu nebo z převodu nájemní smlouvy,
- cena spojená se zástavními listy,
- příjmy z povolení umístit reklamní tabule,
- příjmy ze sportovních práv (rybaření, lov, honba),
- kapitálové zisky postavených nemovitostí,
- kapitálové zisky z pozemků,
- kapitálové zisky realizované při převodu důležitého balíku akcií.

## Sazby daně

V tabulce 3. 1 vidíme daňové sazby uplatňované v Belgii.

**Tabulka 3. 1 Progresivní sazby daně**

<b>Zdanitelný příjem (eur)</b>	<b>Sazba (%)</b>
do 7 900	25
7 900 – 11 240	30
11 240 – 18 730	40
18 730 – 34 330	45
od 34 330	50

*Zdroj: European Tax Handbook 2010*

## Sleva na poplatníka

Základní sleva na poplatníka činí 6 430 euro. Tato částka se zvyšuje o:

- 260 euro, pokud zdanitelný příjem nepřesahuje 23 900 euro, v případě, že jsou zdanitelné příjmy mezi 23 900 a 24 160 euro dodatečná sleva se postupně snižuje úměrně k rozdílu mezi zdanitelným příjmem a limitem 23 900 euro;
- 1 370 euro pro poplatníka se zdravotním postižením, pro rodiče samoživitele nebo za manžela (manželku) se zdravotním postižením.

## Daňové zvýhodnění na nezaopatřené děti nebo jiné závislé osoby

Příspěvek na nezaopatřené dítě nebo jiné závislé osoby se poskytuje za děti, předky a sourozence a osoby závislé na poplatníkovi, pokud splní následující 2 podmínky:

- v lednu zdaňovacího období, je členem rodiny,
- neměl osobní prostředky na živobytí, které překračují čistou výši 2 830 euro (zákonem jsou stanoveny podmínky, ze kterých jsou nebo nejsou příjmy zahrnovány do této částky, příkladem příjmů, které zde nejsou zahrnovány, jsou: rodinné přídavky, příspěvky v mateřství, stipendia, výživné apod.).

Dítě nemůže být považováno za závislé v případě, že pobíralo jakékoliv odměny, které byly pro rodiče nákladem na udržení a zajištění profesního příjmu. Daňové zvýhodnění na dítě prioritně uplatňuje ten z manželů, jehož daň je vyšší. V tabulce 3. 2 Daňové zvýhodnění na nezaopatřené dítě vidíme výši daňového zvýhodnění podle počtu dětí.

**Tabulka 3. 2 Daňové zvýhodnění na nezaopatřené dítě**

Počet dětí	Daňové zvýhodnění (v eurech)
1	1 370
2	3 520
3	7 880
4	12 750

*Zdroj: Tax Survey Nr. 23 2011*

Za každé další dítě po 4. se daňové zvýhodnění navyšuje o 4 870 euro za dítě. Další navýšení daňového zvýhodnění se poskytuje na dítě do 3 let věku a invalidní dítě za stanovených podmínek. Částka, o kterou daňové zvýhodnění převyšuje daňovou povinnost, bude vrácena poplatníkovi daně do výše 390 euro za dítě.

Daňové zvýhodnění na ostatní závislé osoby vidíme v tabulce 3. 3.

**Tabulka 3. 3 Daňové zvýhodnění na závislé osoby**

<b>Osoba</b>	<b>Daňové zvýhodnění (v eurech)</b>
Předci a sourozenci do druhého stupně včetně, starší 65 let	2 730
Zdravotně postižené osoby	1 370
Svobodná osoba se závislými dětmi	1 370
Manžel(ka), jehož příjem nepřesahuje 2 830/rok v prvním roce manželství	1 370

*Zdroj: Vlastní zpracování na základě údajů z Tax Survey Nr. 23 2011*

### **Slevy na dani za náklady opravňující k daňovým slevám**

Za některé náklady vynaložené poplatníkem, má tento nárok na slevu na dani. U všech těchto daňových úlev a zvýhodnění, existují ke každému bodu velmi přesné podmínky, za jakých je možno je uplatňovat. Mezi tyto náklady patří:

- náklady týkající se investic do nemovitostí a dlouhodobého spoření (zahrnují splátky hypotečních úvěrů a úroků, osobní příspěvky placené v rámci skupinového pojištění, individuální životní pojištění, platby provedené v rámci důchodového spoření, atd.),
- náklady týkající se životního prostředí (zahrnující náklady vzniklé v důsledku prací zaměřených na energetické úspory, domy s nízkou energetickou spotřebou, elektrická vozidla, atd.),
- ostatní výdaje opravňující k daňové úlevě na federální úrovni (zahrnují odpočty pro péči o dítě, placené výživné, dary, platba domácích zaměstnanců, úpis dluhopisů vydaných Fondem pro udržitelnou ekonomiku a mnohé další),
- regionální daňové pobídky (liší se podle jednotlivých regionů).

Tato daňová úleva může mít 4 formy:

- jako odčitatelná položka z celkových čistých příjmů,
- jako sleva na dani vypočítaná jako zvláštní průměrná sazba,
- jako sleva na dani v marginální sazbě,
- jako vratná sleva odečtená z hlavní daně po zohlednění všech osvobození a všech ostatních slev.

Existuje řada dalších slev, které snižují poplatníkovu daňovou povinnost. U každé z nich je dán způsob stanovení slevy a podmínky, za kterých je možno slevu uplatnit. Mezi tyto slevy patří:

*- sleva na dani za náhradu příjmu*

Poskytuje se poplatníkovi, který pobírá penzi, dávky v nezaměstnanosti, nemocenské a invalidní dávky a všechny další náhrady za dočasné nebo trvalé ztráty příjmu. V některých případech je poskytnuta dodatečná sleva tak, aby snížila poplatníkovu daňovou povinnost na nulu.

*- sleva na dani za práci přesčas*

Tato sleva se poskytuje osobám zaměstnaným v tržním a netržním sektoru a v autonomních veřejných podnicích, kteří pracovali přesčas.

*- sleva na dani za zahraniční příjmy*

Příjmy ze zahraničí jsou v zásadě zdaněny v zemi, kde byla činnost vykonávána a kde má poplatník sídlo nebo trvalé bydliště. Aby se zamezilo dvojímu zdanění, jsou tyto příjmy osvobozeny v místě sídla (bydliště) poplatníka. V Belgii se však tyto příjmy berou v úvahu pro zjištění sazby daně. Proto jsou v této fázi výpočtu způsobilé ke slevě na dani. Toto platí pro příjmy ze zemí, se kterými má Belgie podepsala dohodu o zamezení dvojího zdanění. V případě, že tato dohoda nebyla uzavřena, může být uplatněna sleva na dani ve výši poloviny příjmu.

V určitých situacích jsou poskytovány i další slevy na dani. Částka, o kterou sleva na dani převyšuje daňovou povinnost, může být vrácena poplatníkovi u některých typů slev, tyto jsou označeny \*. Další slevy:

- sleva pro přírůstek vlastních aktiv,

- sleva z důvodu nízkého profesního příjmu\*,
- sleva za poukazy na služby\*,
- sleva na „Internet pro všechny“\*,
- sleva za náklady vynaložené na energetické úspory\*.

### **Navýšení pro žádné nebo nedostatečné zálohy, bonusy za zálohy**

Poplatník mající příjem ze samostatně výdělečné činnosti musí odvádět zálohy a v případě, kdy tyto zálohy nebyly odvedeny nebo nebyly dostatečné, je daň zvýšena. Každý daňový poplatník může také odvádět zálohy na daně, které nejsou kryty srážkovou daní. Za tyto platby má poplatník nárok na bonus.

### **Daňové zvýšení**

Tyto zvýšení se aplikují v případě pozdního podání daňového přiznání, při podání chybného nebo nekompletního daňového přiznání. Toto navýšení může činit od 10 do 200 % v závislosti na vážnosti provinění.

### **3. 2. 1. 5 Zdaňovací období a daňové přiznání**

Zdaňovacím obdobím je kalendářní rok. Daňové přiznání musí být podáno do 30. června 2011 a daň musí být zaplacená do 2 měsíců od podání daňového přiznání. Přílohou č. 4 je ukázka formuláře daňového přiznání k DPFO pro rok 2010.<sup>20</sup>

---

<sup>20</sup> SERVICE PUBLIC FÉDÉRAL FINANCE [23. 4. 2012]



### 3. 2. 2 Daň z příjmů právnických osob – společnosti

V této podkapitole se zaměříme na daň z příjmů právnických osob – společností (dále jen „DPPOS“). Definujeme si, kdo jsou poplatníci daně, co je předmětem daně, co je od daně osvobozeno a jaký je postup při výpočtu výše daňové povinnosti.

#### 3. 2. 2. 1 Poplatníci daně

Poplatníky daně jsou společnosti nebo skupiny společností s právní subjektivitou, které byly založeny za účelem vytváření zisku. Poplatníky dělíme na daňové rezidenty a daňové nerezidenty. **Daňovými rezidenty** jsou společnosti, které mají na území Belgie sídlo, hlavní provozovnu nebo místo hlavního vedení, a tyto musí v Belgii zdaňovat své celosvětové příjmy. **Daňoví nerezidenti** zdaňují v Belgii pouze příjmy ze zdrojů na území Belgického království.

#### 3. 2. 2. 2 Předmět daně

Pro rezidentní společnosti jsou předmětem daně neboli zdanitelnými příjmy celosvětové příjmy, již společnost dosáhla za dané období s výjimkou těch, jež jsou od daně osvobozeny.

#### 3. 2. 2. 3 Osvobození od daně

Od daně jsou osvobozeny především některé kapitálové příjmy, některé dividendy a některé úroky. Obecně jsou domácí **dividendy** předmětem srážkové daně, jejíž sazba se pohybuje od 10 do 25%. Za určitých podmínek si poplatník může srážkovou daň odečíst od své daňové povinnosti k DPPOS.

**Úrok** je také v zásadě předmětem srážkové daně ve výši 15 %. Stejně jako u dividend lze srážkovou daň odečíst od daňové povinnosti k DPPOS, avšak pouze za předpokladu, že společnost má plné vlastnické právo k tomu kapitálu, ze kterého úrok plyne. Dále existuje celá řada různých druhů úroků, které jsou zcela osvobozeny, pokud jsou placeny rezidentní společností, která je poplatníkem DPPOS, například úroky z vládních dluhopisů,

registrovaných dluhopisů, hypoték na belgický nemovitý majetek a dluhopisové úroky placené nerezidenty, atd.

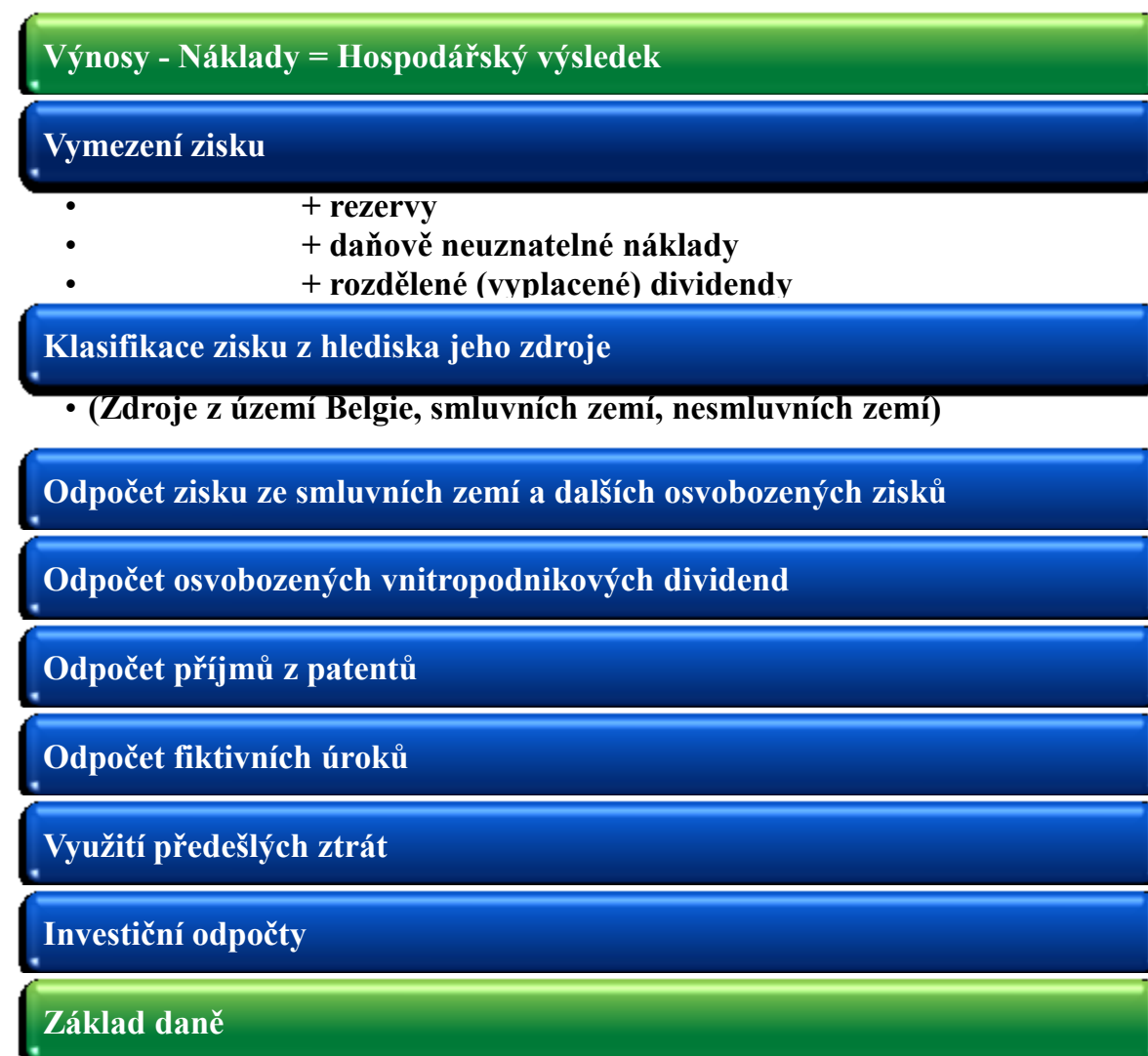
**Kapitálové zisky** realizované z prodeje obchodního majetku jsou považovány za obchodní příjem a jsou tedy obvykle předmětem zdanění běžnými sazbami. Avšak kapitálové příjmy z akcií nebo z podílů jsou za určitých podmínek osvobozeny. Osvobození je možno aplikovat jen do výše, o kterou příjmy převyšují kapitálové výdaje již dříve odečtené od těchto akcií.

Celkové osvobození se poskytuje na příjmy z dlouhodobých aktiv, držení pro obchodní účely po dobu delší než 5 let a pro příjmy realizované v souvislosti se škodami, vyvlastňováním a podobnými událostmi.

### **3. 2. 2. 4 Základ daně**

Základem daně pro účely DPPOS je obecně zdanitelný příjem snížený o daňově uznatelné náklady. Na následujícím obrázku 3.3 vidíme, postup při stanovení základu daně a v textu pod obrázkem si jednotlivé pojmy blíže vysvětlíme. Vycházíme z finančních výkazů.

**Obrázek 3. 3 Postup výpočtu základu daně**



*Zdroj: Vlastní zpracování na základě údajů z European Tax Handbook 2010*

### **Daňově uznatelné náklady**

Daňově uznatelné náklady jsou náklady, které společnosti vznikly v průběhu zdaňovacího období a jsou to náklady, které byly vynaloženy na dosažení a udržení zdanitelného příjmu. Mohou to být například poplatky za finanční služby – finanční náklady (úroky nebo úvěry), náklady spojené s užíváním nemovitého majetku (nájem, údržba) a náklady spojené s užíváním movitého majetku jako licenční poplatky, odměny, honoráře, tantiémy, odměny, plat, mzda (včetně příspěvku na sociální zabezpečení) a mnohé další. Aby byly daňově uznatelné, je nutno je doložit doklady.

### Příklady **daňově neuznatelných nákladů**:

- belgické přímé daně, jako DPPOS samotná,
- některé regionální daně, např. ekologické daně,
- některé sankce,
- některé výhody poskytnuté společnostmi daňově neuznatelné důchody,
- kapitálové ztráty z akcí,
- úroky, licenční poplatky a poplatky za služby placené přímo nebo nepřímo jakékoliv zahraniční společnosti, pokud, podle zákonů země, kde jsou založeny, nejsou tyto položky předmětem daně anebo jsou předmětem daně, která je výrazně příznivější než tato daň v Belgii,
- 31 % nákladů na stravování,
- 50 % nákladů na reprezentaci (jiné než náklady na stravování),
- až do 50 % nákladů na automobil, v závislosti na úrovni emisí,
- a další.

### **Rezervy**

Některé rezervy jsou podle určitých podmínek předepsaných zákonem a právními předpisy nezdanitelné. Mezi takové rezervy patří:

- *kapitálové zisky* – ta část kapitálových zisků, která je osvobozena, je považována za osvobozené rezervy, je nutné zajistit jejich nedotknutelnost, tzn., že musejí být sledovány na odděleném účtu;
- *rezervy na rizika a náklady* – některé rezervy mohou být osvobozeny, pokud se týkají specifických rizik a nákladů;
- *odpisy pohledávek* – jsou odčitatelné v případě, kdy je ztráta těchto pohledávek jistá a nezvratná;
- *emisní ážio a rezervy na úpis vlastního kapitálu* – jsou osvobozeny, pokud jsou zahrnuty ve vlastním kapitálu nebo pokud je zajištěna podmínka nedotknutelnosti, tím že jsou vedeny na zvláštním účtě;
- *zisky osvobozené v rámci dohody o daňovém štítu pro audiovizuální díla*;
- *investiční rezervy* – odpočet je možný pro malé a střední podniky;
- *osvobozené regionální podpory* – osvobozeny jsou některé podpory, poskytované regiony společnostem.

## **Odpočet příjmů z patentů**

V úvahu se berou patenty a další ochranné certifikáty, které firma registrovala a které jí byly zcela nebo částečně vyvinuty. Příjmy z patentů jsou jak příjmy z poskytnutí licence ostatním společnostem, tak příjmy z používání patentu vlastním jménem. Společnost si může odečíst 80 % z takto získaných příjmů. V případě kdy odpočet příjmů z patentů převyšuje dosažený zisk, rozdíl nemůže být přenesen do dalších zdaňovacích období.

## **Odpočet fiktivních úroků**

Účelem fiktivního úroku je snížení diskriminace firem financující svou ekonomickou činnost z vlastního kapitálu. V případě financování firmy z cizího kapitálu jsou totiž úroky placené za tento kapitál daňově uznatelným nákladem. Firmy, které své ekonomické aktivity financují ze svých prostředků, si nemohou snížit zisk o tento náklad. Proto byl umožněn odpočet fiktivních úroků. Odpočet je založen na základním kapitálu společnosti (vybraný majetek se pro tyto účely do základního kapitálu nezapočítává) a nerozděleném zisku na konci zdaňovacího období. Odpočet se vypočítá vynásobením vlastního kapitálu procentem stanoveným vládou. Pro zdaňovací rok 2010 byla sazba stanovena na 4,473 %. Společnosti se mohou z různých důvodů rozhodnout nevyužít fiktivní úrok v daném roce. V takovýchto případech je možné nevyužitou část fiktivního úroku přenést do následujících let, maximálně však do sedmi. Existuje řada podmínek, na základě kterých, nemůže být využit odpočet fiktivního úroku.

## **Běžná ztráta**

Ztrátu lze uplatnit v následujících zdaňovacích obdobích. Není stanovena žádná hranice, do kdy je třeba ztrátu uplatnit (na rozdíl od ČR). Zákonem jsou dána omezení pro odpočet ztráty a také je dáno přesné schéma pro započtení ztráty společností, která má zahraniční aktivity.

## **Kapitálové ztráty**

Obecně jsou kapitálové ztráty odčitatelné pro účely DPPOS. Avšak, kapitálové ztráty z akcií nebo jiných podílů jsou obecně neodčitatelné.

## Odpočet investic

Odpočet investic je další způsob jak snížit základ daně. Podle úrovně daňového režimu mohou poplatníci využít buď „normální“ nebo „zvláštní“ investiční odpočet.

**Normální investiční odpočet** se rovná procentu z nákladů na určitou investici. Jsou umožněny následující odpočty:

- odpočet 13,5 % (15,5 % pro zdaňovací období 2010) mohou být použity, kteroukoliv společností pro investování do patentů, výzkumu a vývoje nových technologií prospěšných životnímu prostředí stejně tak jako investice do úspory energií,
- odpočet 3 % může být použit společností pro investice do podpory recyklování balících materiálů od nápojů a průmyslových produktů,
- odpočet 30 % může být použit společností pro investice do námořních plavidel.

**Zvláštní investiční odpočet** se rovná procentu z odpisu aktiv, do kterých bylo investováno. Jsou umožněny následující odpočty:

- společnosti s méně než 20 zaměstnanci mohou využít 10,5% odpočet první den finančního roku (12,5 pro vyměřovací rok 2010) počítaný z odpisu aktiva, do něžž bylo investováno,
- pro investice do výzkumu a vývoje přátelských k životnímu prostředí jakoukoliv společností (nehledě na počet zaměstnanců) může použít odpočet 20,5 % (22,5 % pro vyměřovací rok 2010) počítané z odpisů aktiva, do kterého bylo investováno.

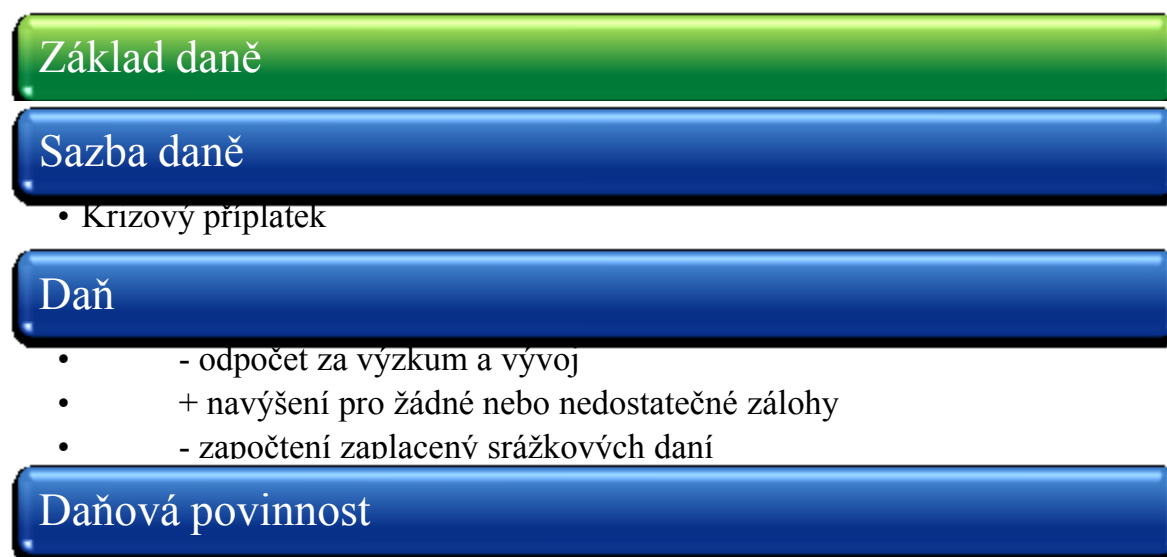
Nevyužitá část investičních odpočtů vzhledem k nedostatečnému příjmu může být (ve stanovených limitech) přenesena do následujících zdaňovacích období. Investiční odpočet pro patenty, výzkum a vývoj nových technologií prospěšných životnímu prostředí a rozšířený investiční odpočet nemůže být využit společností, která využije slevu na dani za investice do výzkumu a vývoje.

Malé a střední podniky mají u všech daňových odpočtů své vlastní podmínky a postupy, podle kterých se při využití těchto odpočtů řídí.

### 3. 2. 2. 4 Způsob výpočtu daně

Na obrázku 3. 4 můžeme vidět způsob výpočtu daně. Některé pojmy si podrobněji rozebereme pod tímto obrázkem.

**Obrázek 3. 4 Způsob výpočtu daně**



*Zdroj: Vlastní zpracování na základě údajů z Tax Survey Nr. 23 2011*

### Sazba daně

Základní sazba pro DPPOS je 33 % navýšená na 33,99 % tříprocentním krizovým příplatkem. Avšak pokud příjem společnosti nepřekročí 322 500 euro a jsou splněny některé další podmínky, bude společnost zdaňovat svůj zisk podle následující tabulky 3. 4.

**Tabulka 3. 4 Progresivní sazby 2010**

<b>Zdanitelný příjem (eur)</b>	<b>Sazba (%) (3% navýšení úsporným příplatkem)</b>
do 25 000	24,25 (24,98)
25 000 – 90 000	31,00 (31,93)
90 000 – 322 500	34,50 (35,54)

*Zdroj: European Tax Handbook 2010*

Progresivní sazby nejsou aplikovatelné na:

- společnosti vlastníci účasti překračující určité limity (finanční společnosti),
- společnosti, jejichž akcie jsou alespoň z 50 % ve vlastnictví jedné nebo více společností,
- společnosti, jejichž rozdělné dividendy překračují 13 % splaceného kapitálu na začátku zdaňovacího období,
- společnosti, které jsou členy skupiny společností, která zahrnuje koordinační centrum,
- kolektivní investiční společnosti.

### **Sleva na dani za investice do výzkumu a vývoje**

Společnosti, investující do výzkumu a vývoje se mohou rozhodnout využít daňový odpočet ve výši 33,99 % z investované částky (je roven obecné daňové sazbě navýšené o 3% krizový příspěvek). Navíc si mohou společnosti ročně odečíst ze základu daně částku 13 840 euro za zaměstnance, který pracuje ve vědeckém výzkumu a inovační společnosti a společnosti zapojené do výzkumu a vývoje musejí správci daně odvést pouze 25 % z daně ze mzdy sražené ze mzdy zaměstnancům zapojených do příslušných aktivit.

### **Navýšení pro žádné nebo nedostatečné zálohy**

Navýšení pro žádné nebo nedostatečné zálohy u právnických osob funguje na stejném principu jako u osob fyzických.

### **Započtení zaplacených srážkových daní**

Některé vybrané srážkové daně jsou započitatelné na daňovou povinnost poplatníka. Příkladem jsou srážkové daně z movitého majetku. V případě zaplacení srážkové daně z dividend nebo z úroku získaných z tohoto movitého majetku, je podmínkou pro započitatelnost úplné vlastnictví majetku, ze kterého zisky vzešly. Existují zde však určitá omezení.



### **3. 2. 2. 5 Zdaňovací období a daňové přiznání**

Zdaňovacím obdobím může být kalendářní rok, ale také účetní období. Daňové přiznání musí být dáno před vypršením termínu, který je uveden daňovými autoritami na daňovém přiznání. Tato lhůta musí být nejméně měsíc po schválení účetní závěrky na výroční valné hromadě akcionářů, ale ne více než 6 měsíců po skončení zdaňovacího období. Pro poplatníky, kteří podávali daňové přiznání za rok 2010 v papírové podobě, byl termín podání daňového přiznání 30. května 2011. Ti, kteří podávali daňové přiznání prostřednictvím internetu, měli termíny 9., 16. a 23. června 2011 v závislosti na tom, do jakého oddělení patří. Přílohou č. 5 je ukázka formuláře daňového přiznání k DPPOS pro rok 2010.<sup>21</sup>

---

<sup>21</sup> SERVICE PUBLIC FÉDÉRAL FINANCE [23. 4. 2012]

### **3. 3 DAŇ Z PŘIDANÉ HODNOTY**

Daň z přidané hodnoty (dále jen „DPH“) je v Belgii upravena zákonem **Loi fédérale régissant la taxe sur la valeur ajoutée**, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „LTVA“).

V této kapitole si definujeme kdo je osobou povinnou k dani, co je předmětem daně, kdo je osvobozen od uplatňování daně, co je základem daně, jaké jsou sazby daně a jak zjistíme výši daně a také výši daňové povinnosti.

#### **3. 3. 1 Osoba povinná k dani, osoba osvobozená od uplatňování daně a plátce daně**

Osobou povinnou k dani pro účely DPH je osoba, která při výkonu hospodářské činnosti, uskutečňuje pravidelně a nezávisle, ať už jako hlavní nebo vedlejší činnost (za ale i bez účelu dosažení zisku), dodávky zboží a služeb a která uskutečňuje nákupy v rámci Společenství nebo dováží zboží ze třetích zemí. Osoby, jejichž roční obrat nepřekročí 5 580 euro, jsou osvobozeni od uplatňování daně. Plátcem daně je osoba, která není osvobozena od uplatňování daně nebo osoba, která se dobrovolně registrovala jako plátce daně.

#### **3. 3. 2 Předmět daně**

Přesné vymezení předmětu daně a podrobnou definici jednotlivých položek nalezneme v Art. 9 – 25 LTVA. Obecně je předmětem daně:

- dodání zboží podnikatelem, včetně odebrání zboží pro neobchodní účely,
- poskytnutí služeb, tj. veškeré transakce, které nejsou dodáním zboží,
- uskutečňování nákupu v rámci Společenství osobou povinnou k dani,
- dovoz zboží jakoukoliv osobou,
- poskytování elektronických služeb (e-commerce) nerezidentní společností rezidentní společnosti,

- poskytování elektronických služeb (e-commerce) fyzické osobě nebo subjektu, který není podnikatelem ze třetích zemí,
- poskytnutí služeb podnikatelem založeným v jiném členském státě podnikateli založeném v Belgii nebo právnické osobě, která není podnikatelem.

### **3. 3. 3 Osvobození od daně**

Problematika osvobození u DPH je značně rozsáhlá. Veškeré informace o osvobození s nárokem na odpočet nalezneme v Art. 39-42 LTVA a pro osvobození bez nároku na odpočet v Art. 44 LTVA.

### **3. 3. 4 Základ daně**

Základem daně jsou přijaté úhrady nebo úhrady, které mají být přijaty. Toto zahrnuje provize, pojistné a dopravní náklady vynaložené dodavatelem. Také daně (s výjimkou DPH samotného), cla a poplatky. Do základu daně se však nezahrnují slevy z ceny a jiné podobné slevy, zálohy na obaly, atd.

### **3. 3. 5 Sazby daně**

V Belgickém království se můžeme setkat s třemi sazbami daně z přidané hodnoty. **Základní sazba** je ve výši **21 %**. Tato sazba je aplikovatelná na veškeré zboží a služby, které nejsou klasifikovány pro sazby snížené. Snížené sazby jsou ve výši 6 % a 12 %. Seznam zboží a služeb patřící do šesti nebo dvanáctiprocentní sazby nalezneme v Příloze královské vyhlášky č. 20 v tabulkách A respektive B. Šestiprocentní sníženou sazbu nelze použít v případě, kdy zboží a služby, na které se vztahuje, jsou součástí komplexní dohody na jiné služby.

**Snížená sazba 12 %** se vztahuje například na:

- restaurační a stravovací služby, s výjimkou dodávek nápojů,
- margarín,
- pláště a duše pro kola zemědělských strojů, s některými výjimkami,
- některá tuhá paliva,
- placenou televizi,
- atd.

**Snížená sazba 6 %** se vztahuje například na:

- potraviny (obecně),
- knihy, noviny,
- farmaceutické přípravky a vodu,
- osobní přepravu,
- hotelové služby, zemědělské služby s některými výjimkami,
- údržba a oprava motorových vozidel pro invalidy,
- autorská práva (s výjimkou počítačových programů, které podléhají základní sazbě), včetně prodeje autorských práv,
- atd.

**Nulová sazba** se vztahuje mimo jiné na:

- vývoz,
- domnělé vývozní transakce (dodávky pro osoby uskutečňující zdanitelné nákupy v rámci Společenství),
- vývoz elektronických služeb (e-commerce) zákazníkům mimo Evropskou unii.

### **3. 3. 6 Výpočet daně**

Výpočet DPH v Belgickém království funguje na stejném principu jako výpočet DPH v České republice. Postup tohoto výpočtu můžeme vidět v podkapitole 2. 4. 6 Výpočet daně.

### **3. 3. 7 Výpočet daňové povinnosti**

Poplatník daně má povinnost přiznat daň za zboží a služby, které jím byly dodány respektive poskytnuty (daň na výstupu). Poplatník má nárok odečíst si výši daně, která jím byla zaplacená za doručené zboží a poskytnuté služby, v případě že tyto používá ke své ekonomické činnosti (daň na vstupu). Na základě tohoto postupu tak po odečtení daně na vstupu od daně na výstupu získáme výši daňové povinnosti, která zdaňuje pouze hodnotu přidanou poplatníkem. V případě, že je daň na vstupu vyšší než daň na výstupu, je rozdíl započítán na daňovou povinnost v následujícím zdaňovacím období. Rozdíl může být vrácen za specifických podmínek po podání žádosti.

### **3. 3. 8 Daňové přiznání a zdaňovací období**

Osoba povinná k dani, jejíž roční obrat nepřekročí 1 000 000 euro a také ročně nepřekročí částku 2 000 000 euro za dodávky určitého zboží (jako jsou minerální oleje, mobilní telefonní zařízení, počítače a jejich doplňky a komponenty a pozemní motorová vozidla podléhající registraci) může podávat daňové přiznání čtvrtletně. Tyto osoby se mohou dobrovolně přihlásit k měsíčnímu zdaňovacímu období. Osoby, které tyto limity překročí, mají ze zákona povinnost podávat daňové přiznání měsíčně. Daňové přiznání musí být podáno a platba DPH musí být odvedena nejpozději do 20. dne následujícího měsíce. Osoby, které podávají daňové přiznání čtvrtletně, musí uhradit zálohu za předcházející čtvrtletí ve výši jedné třetiny v průběhu druhého a třetího měsíce následujícího čtvrtletí. Přílohou č. 6 je ukázka formuláře daňového přiznání k DPH pro rok 2010.<sup>22</sup>

---

<sup>22</sup> SERVICE PUBLIC FÉDÉRAL FINANCE [23. 4. 2012]

## **4 SROVNÁNÍ VYBRANÝCH INSTITUTŮ DAŇOVÝCH SOUSTAV**

V této kapitole si nejdříve popíšeme základní rozdíly v daňových strukturách Belgického království a České republiky, poté se zaměříme na nejdůležitější rozdíly mezi vybranými instituty daně a pro ilustraci si u DPFO ukážeme, jaký je rozdíl ve výši daně při postupu výpočtu podle schématu v Belgii nebo v České republice.

### **4. 1 SROVNÁNÍ DAŇOVÝCH STRUKTUR BELGICKÉHO KRÁLOVSTVÍ A ČESKÉ REPUBLIKY**

Když porovnáme daňovou strukturu Belgického království a České republiky (dále jen „ČR“) podle obrázků 3. 1 a 2. 1, je na první pohled patrné, že zde existuje určité rozdíly.

Rozdíly začínají už v samotném rozčlenění daní na přímé a nepřímé. Na rozdíl od ČR, kde jsou majetkové daně (daň dědická, darovací, silniční, daň z nemovitosti a z převodu nemovitosti) řazeny mezi daně přímé, je v belgické daňové struktuře nalezneme mezi daněmi nepřímými. Jediná z těchto daní, která je zahrnuta do přímých daní, je daň z nemovitostí, avšak tato je vybírána v rámci daně z příjmů. I některé další daně (daň z převodu nemovitostí a darovací) nenajdeme v přímé podobě, jakou známe z české daňové soustavy, ale jsou „skryty“ v podobě registračních poplatků. Registrační poplatky jsou vybírány na registraci dokumentů a další úkony s nimi spojené, jež jsou uskutečňovány notáři, exekutory, soudy apod. Transakce spojené s majetkem, jako prodej majetku nebo darování, musí být registrovány na příslušných úřadech a tak registrační poplatky plní nepřímo funkci daní z těchto transakcí.

Další rozdíl je už v samotných daních. Daně z příjmů jsou v Belgii hned 4: daň z příjmů fyzických osob, daň z příjmů právnických osob - společností, daň z příjmů právnických osob – neziskových organizací a daň z příjmů nerezidentních osob.

Daň z příjmů nerezidentních osob se používá pro zdanění jak fyzických, tak právnických nerezidentních osob.

Daň z příjmů právnických osob – neziskových organizací se používá pro zdanění příjmů těch organizací, které nebyly založeny nebo zřízeny za účelem dosahování zisku, avšak i přesto zisku dosáhla. V případě, kdy aktivity této společnosti už nelze dále považovat za neziskové, stává se tato společnost poplatníkem daně z příjmů právnických osob – společností.<sup>23</sup>

V ČR jsou daně z příjmů pouze dvojího typu, daň z příjmů fyzických osob, které zahrnují i nerezidentní fyzické osoby a daň z příjmů právnických osob, které zahrnují také neziskové organizace a nerezidentní právnické osoby. Můžeme si také všimnout, že belgická daňová soustava obsahuje mnohem vyšší počet daní než ta česká. Mezi daně, které v ČR vůbec neznáme, patří například daň z burzovních a překlenovacích transakcí, daň z předání cenných papírů na doručitele, daň z uvedení do provozu, poplatky z hypoték a mnohé další. Odlišnosti jsou také ve spotřebních daních. V Belgii je totiž vybírána daň nejen z alkoholických nápojů jako v ČR, ale také z nápojů nealkoholických a z kávy.

Musíme také vzít v úvahu, že existuje celá řada dalších daní, které nebyly zahrnuty do této daňové soustavy, protože jsou vybírány na úrovni regionů nebo obcí a mezi jednotlivými regiony mohou být odlišnosti. A nebyly zde zahrnuty ani daně srážkové, kterých je v Belgii také větší množství. Rozdíl není jen v jejich počtu, ale zejména v započitatelnosti některých srážkových daní na daňovou povinnost poplatníka daně z příjmů. V ČR se příjmy, které byly zdaněny srážkovou daní, neuvádějí do daňového přiznání a není tak možné je započítat na daňovou povinnost.

Na závěr této kapitoly se budeme věnovat rozdílu v zátěži daní vyvíjené na poplatníka. ČR patří mezi země s nejvyšší administrativní náročností v oblasti odvádění daní. I přesto, že se belgická daňová soustava skládá z většího počtu daní, běžná belgická společnost odvádí v průměru 11 daňových plateb ročně a zabere ji to pouze 156 hodin, zatímco v České republice je to 613 hodin při 12 platbách ročně.<sup>24</sup> Na druhou stranu Belgie patří mezi země s nevyšší mírou zdanění práce, kdy sazba daně může být až ve výši 50 %.<sup>25</sup> Z vyššího zdanění pak plynou i vyšší příjmy státního rozpočtu. Příjmy z daní v roce 2010 činily v Belgii přibližně 91 815 200 000 euro, což jsou v přepočtu zhruba 2 miliardy Kč

---

<sup>23</sup> FRENCKELL (2010)

<sup>24</sup> PRICEWATERHOUSECOOPER LLP a WORLD BANK GROUP (2010)

<sup>25</sup> FANTINI (2011)

(2 295 375 000 000 Kč - při použití směnného kurzu 1 euro = 25 Kč). V ČR tyto příjmy činily asi 508 miliard Kč (507 800 000 000 Kč). I struktura podílu jednotlivých daní na těchto příjmech je odlišná, jak můžeme vidět v grafech 4. 1 a 4. 2. Z grafů můžeme vyčíst, že v Belgii příjmy z DPFO činily zhruba 38 % a při porovnání s ostatními daněmi vidíme, že to činí největší procentní podíl z celkových daňových příjmů. Mnohem menší byly příjmy z DPH a spotřebních daní. Ani při sečtení jejich příjmů tato částka nepřekoná příjmy z DPFO. Naproti tomu v ČR připadá největší podíl z příjmů právě na DPH, který činil 56 % na celkových daňových příjmech. Poměrně velké zastoupení má také spotřební daň s téměř 40 %, kdežto DPFO činila pouze 26 %. Nutno říci, že výše jednotlivých podílů je ovlivněna nejen výší, ale i počtem ostatních daní. Jak už bylo řečeno výše, belgická daňová soustava obsahuje větší počet daní než česká, proto pokud bychom brali v úvahu pouze příjmy z DPFO, DPPO (DPPOS), DPH a spotřebních daní, v ČR by podíl DPH na těchto daňových příjmech klesl zhruba na 38 %, zatímco v Belgii by podíl DPFO vzrostl na 45 %.

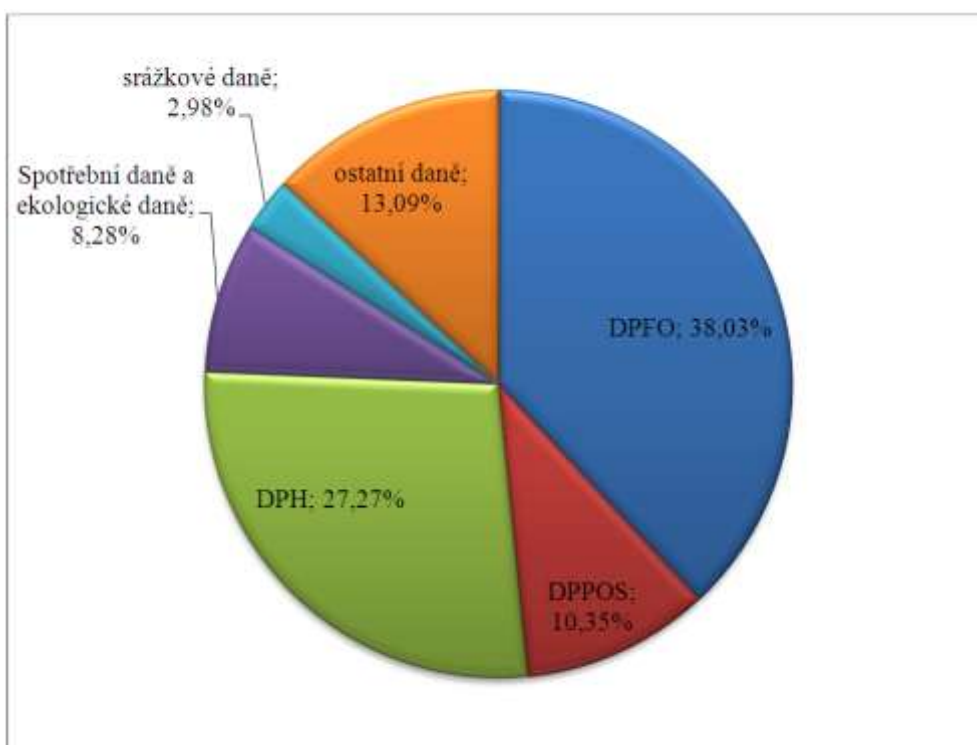
V posledních desetiletích je trendem zvyšovat podíl spotřebních daní na celkových daňových příjmech. Jelikož jsou spotřební daně součástí ceny, jsou méně viditelné, a proto je poplatníci lépe snášejí, kdežto příliš vysoké daně z příjmů mohou odrazovat od ekonomické aktivity.<sup>26</sup> V tomto ohledu je pro poplatníky příznivější česká daňová soustava.

---

<sup>26</sup> VANČUROVÁ, LÁCHOVÁ (2010)

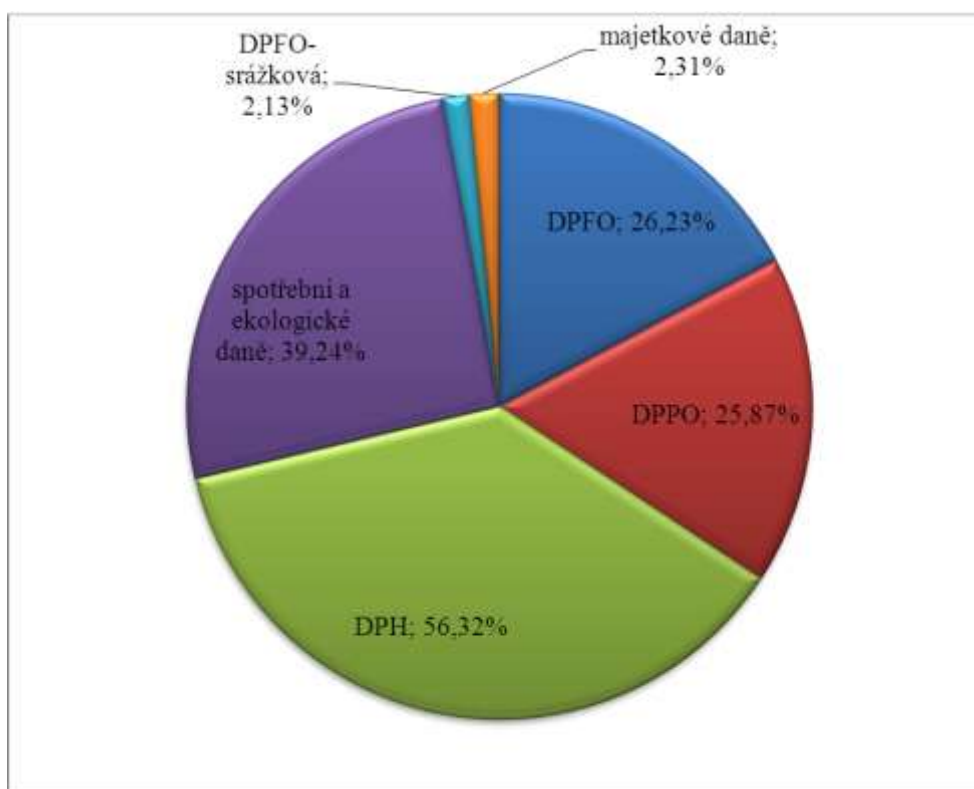


**Graf 4. 1 Podíl jednotlivých daní na celkových daňových příjmech v Belgii**



*Zdroj: Vlastní zpracování na základě údajů MFČR*

**Graf 4. 2 Podíl jednotlivých daní na celkových daňových příjmech v ČR**



*Zdroj: Vlastní zpracování na základě údajů z Tax Survey Nr. 23 2011*

## **4. 2 SROVNÁNÍ VYBRANÝCH INSTITUTŮ DANĚ**

V následující části se budeme zabývat srovnáním vybraných institutů daně, tedy daně z příjmů fyzických osob, daně z příjmů právnických osob a daně z přidané hodnoty.

### **4. 2. 1 Srovnání daní z příjmů fyzických osob**

Při srovnávání DPFO najdeme celou řadu odlišností. Začneme hned u určení poplatníka této daně. I přesto, že podmínky pro zařazení poplatníka jako rezidentní nebo nerezidentní osobu jsou více méně stejné, v České republice nerezidentní osoby zdaňují své příjmy v rámci DPFO, zatímco v Belgii mají zvláštní typ daně pro nerezidentní osoby.

Drobné rozdíly najdeme i u základu daně. V podstatě jsou do základu daně zahrnovány stejné příjmy i přesto, že struktura jejich rozčlenění do kategorií je v rámci české a belgické DPFO odlišná. Zahrnují se zde příjmy z pracovní činnosti (ať už závislé či samostatně výdělečné a nejrůznější druhy odměn), příjmy z movitého majetku neboli u české DPFO příjmy z kapitálového majetku a celá řada ostatních příjmů. Rozdíl však nastává příjmu z nemovitostí. I když jsou příjmy z pronájmu nemovitosti v ČR zahrnovány do daně z příjmů, do belgického základu daně je zahrnována také hodnota nemovitého majetku vlastněného poplatníkem. V ČR jsou nemovitosti poplatníka daněny v rámci daně z nemovitosti. Rozdíl je také u zahrnování příjmů ze závislé činnosti do základu daně. V ČR je nutné navýšit hrubou výši příjmu o sociální a zdravotní pojištění placené zaměstnavatelem za zaměstnance. V Belgii jsou příjmy ze závislé činnosti zahrnuty do základu daně v jeho hrubé výši bez příspěvku na sociální zabezpečení.

Nejvýraznější rozdíl je však při výpočtu samotné daně. V ČR je používána lineární daňová sazba ve výši 15 %, kdežto daňová sazba v Belgii je progresivní. Sazby daně se pohybují od 25 do 50 %. V Belgii lze také při výpočtu daně využít větší množství slev na dani a nejrůznějších odčitatelných položek a nezdanitelných částí základu daně. Mezi slevami v Belgickém království nalezneme i větší množství těch, které v případě, je-li jejich hodnota vyšší než daňová povinnost, jsou vyplaceny zpět poplatníkovi. Mezi takové patří sleva z důvodu nízkého profesního příjmu, sleva za poukazy na služby, sleva na „Internet pro všechny“, sleva za náklady vynaložené na energetické úspory. V ČR je poplatníkovi vyplacen

pouze rozdíl, o který jeho daňovou povinnost převyšuje daňové zvýhodnění na dítě. Rozdíl je také například u odpočtu ztráty. V ČR lze ztrátu odečíst v následujících zdaňovacích obdobích, po dobu maximálně 5 let. V Belgii lze ztrátu z podnikání odečíst od ostatních příjmů už v roce vzniku a zbylá část je odčitatelná v následujících zdaňovacích obdobích bez časového omezení. V ČR po snížení daně o slevy a zálohy známe výši konečné daňové povinnosti. Postup výpočtu belgické DPFO je o něco složitější, jelikož se zde započítávají další daně například regionální nebo obecní a různá daňová navýšení a snižují se o další odčitatelné položky a o odpočet již zaplacených srážkových daní. I přes velké množství slev a odčitatelných položek Belgie stále patří mezi evropské země s nejvyšším zdaněním práce.

V následujícím příkladě si budeme ilustrovat, kolik odvede na daních fyzická osoba v Belgii a v ČR. Tato osoba je v manželství a má 2 děti, na které uplatňuje daňové zvýhodnění. Nepobírala žádné náhrady mzdy, nepracovala přesčas, ani se nestarala o jiné závislé osoby a měla příjem pouze ze zaměstnání. V tabulce 4. 1 vidíme výši daňové povinnosti pro jednotlivé úrovně průměrného příjmu ze zaměstnání v roce 2010 v Belgii. Výši daňové povinnosti v ČR nalezneme v tabulce 4. 2. Z tabulky 4. 1 můžeme vyčíst, že v roce 2010 byl průměrný příjem v Belgickém království 41 407 euro ročně.<sup>27</sup> Při této výši příjmu už poplatník spadal do nejvyššího daňového pásma a daňová sazba se počítá ve výši 50 %. Po odečtení slev činí podíl daně na hrubé mzdě 25,97 %. V ČR byl v roce 2010 průměrný příjem ze zaměstnání 287 412 Kč<sup>28</sup> a podíl zaplacené daně na hrubém příjmu činí pouze 3,54 %. Při pobírání minimální by byl v obou zemích poplatníkovi vyplacen daňový bonus. V ČR by to bylo 24,18 % z hrubého výdělku a v Belgii 17,54 %

---

<sup>27</sup> OECD [8. 4. 2011]

<sup>28</sup> ČSÚ [8. 4. 2011]

**Tabulka 4. 1 Výše daně poplatníka belgické DPFO**

% z průměrného příjmu	75	100	150	Minimální mzda (asi 42%)
Hrubá mzda (v eurech)	31 056	41 407	62 111	17 292
Sazba daně (v eurech)	45%	50%	50%	40%
Daň (v eurech)	13 975	20 704	31 056	6 917
Sleva na poplatníka (v eurech)	6 430	6 430	6 430	6 430
Daňové zvýhodnění na dítě (v eurech)	3 520	3 520	3 520	3 520
Daňová povinnost (v eurech)	4 025	10 754	21 106	- 3 033
Podíl daně na hrubé mzdě	12,96%	25,97%	33,98%	-17,54%

*Zdroj: Vlastní zpracování*

**Tabulka 4. 2 Výpočet daně poplatníka české DPFO**

% z průměrného příjmu	75	100	150	Minimální mzda (asi 33,4 %)
Hrubá mzda (v Kč)	215 559	287 412	431 118	96 000
Super hrubá mzda (v Kč)	291 005	388 007	582 010	33 600
Zaokrouhlený ZD (v Kč)	291 000	388 100	582 100	33 600
Sazba daně	15%	15%	15%	15%
Daň (v Kč)	43 650	58 215	87 315	5 040
Sleva na poplatníka (v Kč)	24 840	24 840	24 840	24 840
Daňové zvýhodnění na dítě (v Kč)	23 208	23 208	23 208	23 208
Daň po slevách (v Kč)	- 4 398	10 167	39 267	- 23 208
Podíl daně na hrubé mzdě	-2,04%	3,54%	9,11%	-24,18%

*Zdroj: Vlastní zpracování*

#### 4. 2. 2 Srovnání daní z příjmů právnických osob

Stejně jako u DPFO tak i mezi českou a belgickou DPPO (respektive DPPOS) najdeme řadu odlišností.

Nejmarkantnější rozdíly najdeme u stanovení základu daně. V obou případech pro stanovení hospodářského výsledku vycházíme z účetnictví. Hospodářský výsledek pak upravujeme o nejruznější odčitatelné položky a daňově neuznatelné náklady. Takovými daňově neuznatelnými náklady mohou být například rezervy. Aby byly rezervy v ČR uznatelné jako náklady vynaložené na zajištění a udržení příjmu musí být splněno několik podmínek, zejména uložení těchto rezerv na zvláštním bankovním účtě. Nejčastěji používaná a často jediná zákonem uznatelná rezerva, kterou může společnost v ČR využít, je rezerva na opravu dlouhodobého majetku. Dalšími zákonem uznatelnými rezervami jsou například rezervy na odbahnění rybníka, vypořádání důlních škod, na pěstební činnost, které však většina firem využít nemůže. Na rozdíl od Belgického království v ČR nejsou daňově uznávány rezervy na náklady a rizika. Výběr rezerv, o které je možno si snížit náklad daně, je v Belgii mnohem rozmanitější. Avšak i zde je pro jejich daňovou uznatelnost dodržet řadu podmínek.

Dále je od základu daně odečítána celá řada odpočtů, které v ČR nejsou možné. Například odpočet fiktivních úroků, který má snížit znevýhodňování firem, jež financují své ekonomické činnosti z vlastních zdrojů a nemohou si tak hospodářský výsledek snížit o náklady na úroky z cizího kapitálu. Dalším příkladem je snížení základu daně až o 80 % příjmů z patentů, které společnost sama registrovala. Stejně tak jako u fyzických osob je zde rozdíl při započitatelnosti ztráty. V ČR je dán pětiletý limit, v rámci kterého je možné odečíst vzniklou ztrátu. V Belgii žádná taková časová hranice není.

Posledním příkladem jsou investiční odpočty. K podpoře investice do výzkumu a vývoje používá česká vláda slevu na dani. Belgická firma se může rozhodnout, zda využije slevu na dani za investice do výzkumu a vývoje nebo odpočet části investice od základu daně, podle toho co je pro ni výhodnější. Další možné investiční odpočty (např. do podpory recyklování balících materiálů) mají podpořit podnitit snahu firem k ochraně životního prostředí.

Po stanovení základu daně vypočítáváme daň podle daňové sazby. V ČR se používá lineární sazba daně. V Belgii po dodržení některých podmínek zdaňují firmy své příjmy progresivní daňovou sazbou, pro zbylé firmy pak platí sazba lineární. V Belgii je pak nutné tuto daň navýšit ještě o krizový příplatek ve výši 3 %. Od daňové povinnosti se pak odečítají slevy a zaplacené zálohy. Belgické firmě se pak může ještě daň navýšit z důvodu nedostatečných záloh a naopak snížit o již zaplacené srážkové daně. I pro DPPO platí, navzdory všem investičním pobídkám a řadě odčitatelných položek a slev, že se Belgie řadí mezi země s největší daňovou zátěží v Evropě. Na druhou stranu česká společnost se musí potýkat s mnohem větší administrativní náročností odvádění daní, jak již bylo zmíněno výše.

#### **4. 2. 3 Srovnání daní z přidané hodnoty**

O DPH můžeme napsat, že je zkonstruována tak, aby zatížila konečného spotřebitele zboží nebo služby. Daň je vybírána prostřednictvím systému, kdy osoba povinná k dani, která dodává zboží a poskytuje služby, platí pravidelně daň jako sazbu z tržní hodnoty zboží a služeb jím, dodávanými, popř. jím poskytovanými. Tento princip platí jak v České republice, tak v Belgickém království. Také, v otázce veřejných orgánů se uplatňuje stejný postup k určení, zda tyto osoby podléhají dani nebo ne. Veřejné orgány a instituce nejsou považovány za osoby povinné k dani za situace, kdy uskutečňují aktivity jako veřejné orgány. Avšak v případě, že by jejich činnost vedla v určitém rozsahu k narušení hospodářské soutěže, pak také dani podléhají.

Obecně můžeme říci, že zásadní rozdíly u DPH v Belgii a v České republice nejsou. Jelikož Česká republika vstoupila v roce 2004 do Evropské unie, bylo nutné sladit úpravu DPH s ostatními členskými zeměmi. Proto byly implementovány příslušné předpisy Evropské unie k úpravě DPH do českého zákona o DPH. Zmínku o tomto nalezneme v § 1 ZDPH.

Hlavní rozdíl je pouze v sazbách daně, protože v Belgii jsou uplatňovány kromě základní sazby i dvě sazby snížené, zatímco v České republice je snížená sazba pouze jedna.

#### 4. 2. 4 Zhodnocení

Pokud bychom měli toto srovnání shrnout a globálně porovnat tyto dvě daňové soustavy a následně určit, která z nich je výhodnější pro poplatníka daně, musíme se na to dívat z několika hledisek. Jednoznačnou nevýhodou českého daňového systému je jeho vysoká administrativní náročnost, týkající se daňových plateb. Na druhou stranu zdanění v Belgii je jedno z nevyšších v Evropě.

I při porovnávání postupů výpočtů daní z příjmů vidíme, že u belgických daní je tento postup mnohem složitější, protože je zde umožněna celá řada odpočtů, slev na dani, ale naopak také různých navýšení. Složitější postup výpočtu klade na poplatníka daně také vyšší nároky na znalost právní úpravy, neboť u všech těchto položek existuje celá řada podmínek a výjimek a vzhledem k vysokým daňovým sazbám, budou chtít poplatníci využít všech možností jak si daně snížit.

Z tohoto srovnání tedy plyne závěr, že je česká daňová soustava pro poplatníka daně příznivější. Zejména v dnešní době, kdy se stále potýkáme s důsledky hospodářské krize a ceny zboží a služeb se zvyšují, zatímco platy se snižují, by si určitě každý poplatník raději vybral zdanění v České republice než v Belgickém království. Úkolem české správy daní je odbourat administrativní náročnost.

## 5 ZÁVĚR

Cílem práce byla především deskripce vybraných daní, tzn. daně z přidané hodnoty, daně z příjmů fyzických osob a daně z příjmů právnických osob v České republice a v Belgickém království a jejich následné srovnání.

Na deskripci daňových soustav a vybraných daní byly zaměřeny kapitoly dvě a tři, kdy obsahem druhé kapitoly byla daňová soustava České republiky a obsahem třetí kapitoly byla daňová soustava Belgického království. U obou těchto kapitol byl úvod věnován struktuře daňových soustav, kde jsme se dozvěděli o daních, které jsou v České republice, respektive v Belgickém království, aplikovány. Obě kapitoly obsahovaly schéma, na kterém jsme viděli grafické zobrazení rozčlenění daňových soustav. Dále už byly kapitoly zaměřeny na jednotlivé daně. U každé z těchto daní jsme mohli nalézt informace o tom, kdo je poplatníkem daně, co je předmětem daně, co je od daně osvobozeno, jaký je postup při stanovení základu daně a výpočtu daně samotné a také jaké jsou lhůty pro podání daňového přiznání a pro úhradu daňové povinnosti.

Čtvrtá kapitola byla věnována samotnému srovnání daní. Nejprve zde byly srovnávány daňové soustavy jako celky. Belgická daňová soustava obsahuje podstatně větší počet daní než ta česká a navíc je v Belgii velký počet daní, které jsou vybírány pouze na úrovni regionů. Ze srovnání plyne, že daňová soustava Belgického království je složitější než daňová soustava v České republice. Také jsou rozdíly v příjmech do státního rozpočtu z jednotlivých daní. V České republice mají největší podíl na daňových příjmech DPH a spotřební daně, zatímco v Belgii je to daň z příjmů fyzických osob, což jenom potvrzuje skutečnost, že Belgie patří mezi země Evropy s největší mírou zdanění práce. Při srovnání daní z příjmů fyzických a právnických osob jsme našli řadu odlišností především při stanovení základu daně a při postupu výpočtu konečné daně a také u odčitatelných položek a slev na dani. U fyzických osob je postup výpočtu daně v Belgii zdlouhavější, neboť je zde nejen větší počet odčitatelných položek a slev, ale jsou zde připočítávána různá navýšení a daně na úrovni regionů. Belgické právnické osoby si pak musejí navýšit daň o 3% krizový příplatek. Naopak u daně z přidané hodnoty rozdíly téměř nenajdeme. Z důvodu vstupu České republiky do Evropské unie bylo nutné implementovat příslušné předpisy Evropské unie do české legislativy. Hlavním rozdílem je pouze počet sazeb. V České republice jsou sazby daně



z přidané hodnoty dvě, jedna základní a jedna snížená. V Belgii jsou sazby tři, z toho dvě snížené. Z celkového srovnání vyplývá, že česká daňová soustava je, až na vysokou administrativní náročnost, příznivější pro poplatníka daně a to zejména z důvodu nižší míry zdanění a nižšího počtu daní.

Přínosem práce je přehledné shrnutí nejdůležitějších informací, které se týkají daně z příjmů fyzických osob, daně z příjmů právnických osob a daně z přidané hodnoty v České republice a v Belgickém království. Neméně důležité je také vymezení nejvýznamnějších rozdílů mezi těmito vybranými daněmi a mezi daňovými soustavami jako celky.

## SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY

- [1] BOEIJEN-OSTASZEWSKA, O., ed. *European Tax Handbook 2010*. Amsterdam: IBFD, 2010. 930 s. ISBN 978-90-8722-076-1.
- [2] BONĚK V., BĚHOUNEK P., BENDA V. a A. HOLMES. *Lexikon – Daňové pojmy*. Ostrava: Nakladatelství Jiří Motloch – Sagit, 2001. 626 s. ISBN 80-7208-265-5.
- [3] BUSINESS CENTER. *Přiznání k dani z příjmů fyzických osob*. [23. 4. 2012]. Dostupné z: <http://business.center.cz/business/sablony/s3-priznani-k-dani-z-prijmu-fyzickych-osob.aspx>
- [4] BUSINESS CENTER. *Přiznání k dani z příjmů právnických osob*. [23. 4. 2012]. Dostupné z: <http://business.center.cz/business/sablony/s1-priznani-k-dani-z-prijmu-pravnickych-osob.aspx>
- [5] BUSINESS CENTER. *Přiznání k dani z přidané hodnoty*. [23. 4. 2012]. Dostupné z: <http://business.center.cz/business/sablony/s8-priznani-k-dani-z-pridane-hodnoty-dph.aspx>
- [6] ČSÚ. *Průměrné mzdy 4. čtvrtletí 2010*. [8. 4. 2012]. Dostupné z: <http://www.czso.cz/csu/csu.nsf/informace/cpmz030911.doc>.
- [7] FANTINI, M., ed. *Taxation Trends in the European Union. 2011 Edition*. Luxembourg: European Communities, 2011. 428 s. ISBN 978-90-79-19644-7.
- [8] FRENCKELL, E. *Belgian and International Taxation of Businesses*. Materiály ke kurzu “Belgian and International Taxation of Businesses” pro akademický rok 2010/2011. Liege: ULg.
- [9] HAULOTTE S., VALENDUC CH. a E. DELODDERE. *Tax Survey Nr. 23 2011*. Federal Public Service Finance – Belgium. [12. 3. 2012]. Dostupné z: [http://www.docufin.fgov.be/intersalgen/thema/publicaties/memento/memento\\_archief.htm](http://www.docufin.fgov.be/intersalgen/thema/publicaties/memento/memento_archief.htm).

[10] HAVEL, T. *Meritum Daň z přidané hodnoty 2011*. 8. vyd. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2011. 168 s. ISBN: 978-80-7357-622-6.

[11] KRAJČOVÁ, J. *Systém daní a odvodů*. Přednášky k výuce pro akademický rok 2010/2011. Ostrava: VŠB – TUO. 13.09.2010 – 17.12.2010.

[12] KUBÁTOVÁ, K. *Daňová teorie a politika*. 5. vyd. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2010. 276 s. ISBN 978-80-7357-574-8.

[13] MINISTERSTVO FINANCÍ ČESKÉ REPUBLIKY. *Souhrnné výsledky hospodaření státního rozpočtu*. [8. 4. 2012]. Dostupné z:

[http://www.mfcr.cz/cps/rde/xchg/mfcr/xsl/statni\\_zav\\_ucet\\_62819.html?year=PRESENT#I1](http://www.mfcr.cz/cps/rde/xchg/mfcr/xsl/statni_zav_ucet_62819.html?year=PRESENT#I1).

[14] OECD. *Taxing Wages: Country Note for Belgium*. [8. 4. 2012]. Dostupné z:

[http://www.oecd.org/document/55/0,3746,en\\_33873108\\_33873261\\_47422071\\_1\\_1\\_1\\_1,00.html](http://www.oecd.org/document/55/0,3746,en_33873108_33873261_47422071_1_1_1_1,00.html).

[15] PRICEWATERHOUSECOOPER LLP a WORLD BANK GROUP. *Paying Taxes 2010*. [19. 3. 2012]. Dostupné z:

<http://www.doingbusiness.org/~media/fpdkm/doing%20business/documents/special-reports/db10-paying-taxes.pdf>.

[16] SERVICE PUBLIC FÉDÉRAL FINANCE. *Přiznání k dani z příjmů fyzických osob*. [23. 4. 2012]. Dostupné z:

<http://minfin.fgov.be/portail2/fr/themes/declaration/doormat-2011.htm>

[17] SERVICE PUBLIC FÉDÉRAL FINANCE. *Přiznání k dani z příjmů právnických osob*. [23. 4. 2012]. Dostupné z:

[http://fiscus.fgov.be/interfaoiffir/publicaties/formulieren/PDF2011/275.1.d%C3%A9claration.2011.\\_BAT.pdf](http://fiscus.fgov.be/interfaoiffir/publicaties/formulieren/PDF2011/275.1.d%C3%A9claration.2011._BAT.pdf)

[18] SERVICE PUBLIC FÉDÉRAL FINANCE. *Přiznání k dani z přidané hodnoty*. [23. 4. 2012]. Dostupné z:

<http://minfin.fgov.be/portail2/fr/downloads/e-services/intervat/625-document.pdf>

[19] VANČUROVÁ, A. a L. LÁCHOVÁ. *Daňový systém ČR 2010*. Praha: 1. VOX a. s., 2010. 355 s. ISBN 978-80-86324-86-9.

[20] Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty. In: *Daně 2010 a předpisy související s přehledy změn*. Olomouc: ANAG, 2010. ISBN: 978-80-7263-575-7.

[21] Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů. In: *Daně 2010 a předpisy související s přehledy změn*. Olomouc: ANAG, 2010. ISBN: 978-80-7263-575-7.

## SEZNAM ZKRATEK

ČR	Česká republika
DPFO	daň z příjmů fyzických osob
DPH	daň z přidané hodnoty
DPPO	daň z příjmu právnických osob
DPPOS	daň z příjmů právnických osob – společností
DZD	dílčí základ daně
LTVA	zákon Loi fédérale régissant la taxe sur la valeur ajoutée, ve znění pozdějších předpisů
ZDP	zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů
ZDPH	zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů

## PROHLÁŠENÍ O VYUŽITÍ VÝSLEDKŮ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

Prohlašuji, že

- jsem byl(a) seznámen(a) s tím, že na mou diplomovou (bakalářskou) práci se plně vztahuje zákon č. 121/2000 Sb. – autorský zákon, zejména § 35 – užití díla v rámci občanských a náboženských obřadů, v rámci školních představení a užití díla školního a § 60 – školní dílo;
- beru na vědomí, že Vysoká škola báňská – Technická univerzita Ostrava (dále jen VŠB-TUO) má právo nevýdělečně, ke své vnitřní potřebě, diplomovou (bakalářskou) práci užít (§ 35 odst. 3);
- souhlasím s tím, že diplomová (bakalářská) práce bude v elektronické podobě archivována v Ústřední knihovně VŠB-TUO a jeden výtisk bude uložen u vedoucího diplomové (bakalářské) práce. Souhlasím s tím, že bibliografické údaje o diplomové (bakalářské) práci budou zveřejněny v informačním systému VŠB-TUO;
- bylo sjednáno, že s VŠB-TUO, v případě zájmu z její strany, uzavřu licenční smlouvu s oprávněním užít dílo v rozsahu § 12 odst. 4 autorského zákona;
- bylo sjednáno, že užít své dílo, diplomovou (bakalářskou) práci, nebo poskytnout licenci k jejímu využití mohu jen se souhlasem VŠB-TUO, která je oprávněna v takovém případě ode mne požadovat přiměřený příspěvek na úhradu nákladů, které byly VŠB-TUO na vytvoření díla vynaloženy (až do jejich skutečné výše).

V Ostravě dne 11. května 2012

.....  
Šárka Slischková

## SEZNAM PŘÍLOH

- Příloha č. 1     Formulář daňového přiznání k dani z příjmů fyzických osob v České republice
- Příloha č. 2     Formulář daňového přiznání k dani z příjmů právnických osob v České republice
- Příloha č. 3     Formulář daňového přiznání k dani z přidané hodnoty v České republice
- Příloha č. 4     Formulář daňového přiznání k dani z příjmů fyzických osob v Belgickém království
- Příloha č. 5     Formulář daňového přiznání k dani z příjmů právnických osob v Belgickém království
- Příloha č. 6     Formulář daňového přiznání k dani z přidané hodnoty v Belgickém království